

Державний вищий навчальний заклад
“Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника”

Екокономічний факультет

Кафедра обліку і оподаткування

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

Перший (бакалаврський) рівень вищої освіти

на тему:

«Формування найважливіших показників фінансової
звітності підприємства, їх аудит та економічний аналіз»

Виконала: студентка 4 курсу, групи ОО-42
напряму підготовки (спеціальності)

071 «Облік і оподаткування»

Басюк Зоряна Сергіївна

Рецензент:

д.е.н., професор Дмитришин Л. І.

Науковий керівник:

д.е.н., професор Лещук Г.В.

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА.....	5
1.1. Економічна сутність, призначення та характеристика основних форм фінансової звітності.....	5
1.2. Порядок подання, оприлюднення та аналізу фінансової звітності підприємств	13
1.3 Теоретичні засади аудиту фінансової звітності.....	20
РОЗДІЛ 2 МЕТОДИКА ФОРМУВАННЯ ТА АУДИТ ПОКАЗНИКІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ЦЕНТР НАДАННЯ БУХГАЛТЕРСЬКИХ ПОСЛУГ»	26
2.1. Методика формування фінансової звітності ТОВ «Центр надання бухгалтерських послуг»	26
2.2. Аналіз фінансових результатів діяльності ТОВ «Центр надання бухгалтерських послуг»	31
2.3. Особливості аудиту показників фінансової звітності ТОВ «Центр надання бухгалтерських послуг»	39
РОЗДІЛ 3 ПРОБЛЕМИ ФОРМУВАННЯ ТА АУДИТУ ПОКАЗНИКІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ЦЕНТР НАДАННЯ БУХГАЛТЕРСЬКИХ ПОСЛУГ» ТА ШЛЯХИ ЇХ ВИРІШЕННЯ	43
3.1 Основні напрямки удосконалення організації складання та подання фінансової звітності на прикладі ТОВ «Центр надання бухгалтерських послуг»	43
3.2. Удосконалення аудиту фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва ТОВ «Центр надання бухгалтерських послуг»	47
3.3. Використання даних аналізу фінансової звітності ТОВ «Центр надання бухгалтерських послуг» в управлінні підприємством	50
ВИСНОВКИ.....	55
СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ.....	58
ДОДАТКИ.....	62

ВСТУП

Актуальність теми дослідження. У наш час метою діяльності кожного суб'єкта господарювання є отримання максимального прибутку при мінімальних витратах. Будь-який підприємець для того, щоб оцінити фінансовий стан свого підприємства та прийняти ефективні управлінські рішення повинен вміти використовувати дані фінансової звітності. Також фінансова інформація про діяльність підприємства потрібна для поточних і прогнозних оцінок розвитку його акціонерами, інвесторами та кредиторами, а також аналітиками та іншими користувачами.

Показники фінансової звітності є найважливішим джерелом інформації про майновий та фінансовий стан, і також про результати господарської діяльності підприємства. Зацікавленість в поданні фінансової звітності, яка відображає реальний стан підприємства, обумовлена залученням із зовні фінансових та інших ресурсів, а також встановлення довгострокових відносин з партнерами. Щоб забезпечити довіру користувачів фінансової інформації, потрібно використовувати прийняті для неї принципи підготовки звітних даних. Основною умовою достовірності фінансової звітності є методи оцінки статей фінансових звітів та обчислення чистого прибутку.

Стан наукової розробки. Проблемам формування та аудиту показників фінансової звітності та їх аналітичної оцінки, присвячені праці вітчизняних науковців, зокрема: Ф. Бутинця, Ю. Верига, С. Голова, В. Добровський та інші [1-4]. Низку важливих аспектів зазначеної тематики розкрито у роботах зарубіжних економістів: Х. Андерсена, Р. Бола, Т. Варфілда, Д. Кіесо, Д. Колдуелла, Б. Нідлза, Д. Панкова. В процесі дослідження проблем формування та аудиту показників звітності, складання та подання фінансової звітності, а також вирішення та складання пропозицій щодо їх удосконалення всі згадані вчені досягли значних результатів. Для відчизняних вчених досвід зарубіжних науковців є досить вагомим, проте, окремі аспекти методики і організації аудиту фінансової звітності в наших специфічних умовах, обумовлених

особливостями ведення господарської діяльності і відображення її результатів, досі залишаються дискусійними і вимагають подальшого наукового вивчення.

Мета і завдання дослідження. Основною метою даного дослідження є розкриття методики формування, аналізу та аудиту основних показників фінансової звітності, а також розробка рекомендацій щодо їх вдосконалення.

Поставлена мета визначає зміст дослідження й обумовлює формулювання і вирішення таких завдань теоретичного та практичного характеру:

- ознайомитися з економічною сутністю, призначенням та характеристикою основних форм фінансової звітності;
- розглянути організацію та методику складання, подання та аналізу фінансової звітності підприємства та аудиту її показників;
- провести аналіз фінансових результатів досліджуваного підприємства;
- розробити рекомендації з удосконалення аудиту показників фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва;
- проаналізувати використання даних аналізу фінансової звітності в управлінні ТОВ «Центр надання бухгалтерських послуг».

Об'єкт і предмет дослідження. Об'єктом дослідження є методика організації складання і подання фінансової звітності, аналізу та аудиту її показників у ТОВ «Центр надання бухгалтерських послуг».

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методичних та організаційних організації складання і подання фінансової звітності, аналіз та аудит її показників.

Методи дослідження. В процесі дослідження при вирішенні поставлених завдань застосовуються загальнонаукові методи: аналіз, синтез, індукція, дедукція, а також спеціальні методи: методичні порівняння, систематизація, групування та логічне узагальнення, системний підхід, абстрагування і конкретизація, дослідження документів та реєстрів обліку за формою і змістом, аналітичні розрахунки та інші методи наукових досліджень.

РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

1.1. Економічна сутність, призначення та характеристика основних форм фінансової звітності

Бухгалтерський облік обов'язковий для ведення на кожному підприємстві, на основі даних якого базується фінансова, податкова, статистична та інші види звітності. Бухгалтерський облік являє собою процес виявлення, вимірювання, реєстрації та накопичення, узагальнення, зберігання та передачі інформації зовнішнім та внутрішнім користувачам про діяльність підприємства для прийняття рішень [5].

Кожному керівнику для управління підприємством, щоб отримати максимальний прибуток, необхідне вміння раціонального використання власних ресурсів. Особливе місце в прийнятті управлінських рішень займає бухгалтерська фінансова звітність.

Загальновідомо, що бухгалтерська фінансова звітність підприємства є системою узагальнених показників, які характеризують підсумки виробничої, фінансової та господарської діяльності підприємства, що здійснюється шляхом складання звітності за звітний період (місяць, квартал, рік).

При аналізі досліджень зроблено висновок, що визначення категорії «звітність» наведені в наукових джерелах, переконують в тому, що більшість науковців одностайно вважають її системою показників.

Однак, постає питання чи можна прослідкувати взаємопов'язаність показників, наприклад, податкової звітності, якщо розрахунок чи декларація відображає лише необхідність сплати підприємством (чи відшкодування державою) коштів по тому чи іншому виду податків!?

Також тлумачення звітності як системи показників, що характеризує фінансовий та майновий стан підприємства та бухгалтерської звітності, що відображає фінансовий та майновий стан підприємства і результати діяльності, є не зовсім вдалим [6, с 28]. Фактично «звітність» і «бухгалтерська звітність» є різнозначними поняттями.

Трактування визначення фінансової звітності також різняться в наукових працях. Так Н. Чабанова, Т. Чупир під фінансовою звітністю розуміють «документи, що містять інформацію про фінансовий стан, результати діяльності, про рух грошових коштів підприємства за звітний період» [7, с 10]. Н. Ткаченко, натомість, фінансову звітність характеризує як систему взаємопов'язаних і взаємозумовлених показників, які відображають господарсько-фінансову діяльність суб'єкта господарювання за певний період і є завершальним етапом бухгалтерського обліку [8, с. 27].

Фінансову звітність як своєрідну інформаційну модель господарюючого суб'єкта, пропонує розглянути А. Малишкін [9, с. 37]. Інформативним та досить оригінальним є визначення фінансової звітності М. Пушкаря, «сукупність реєстрів генералізованих (зведених, згрупованих, узагальнених) показників за певний період, що характеризують статистику та динаміку об'єктів бухгалтерського обліку» [10, с. 561]. Досить комплексно розкриває суть фінансової звітності у своїх працях В. Андрієнко, а саме як «систему узагальнюючих показників бухгалтерського обліку, структурованих у формі звітності, які надають користувачам інформацію про фінансовий стан, результати діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі підприємства за звітний період для прийняття цими користувачами відповідних рішень» [11, с. 154].

Вище згаданні трактування фінансової звітності вузько орієнтовані, у більшій частині, на конкретні дані про фінансовий стан і діяльність підприємства. Однак, вони охоплюють не весь зміст інформації, яку можуть отримати із фінансової звітності зацікавленні користувачі.

Ми вважаємо, що інформація, яка наводиться у фінансовій звітності, перш за все потрібно поділити на дві окремі, взаємопов'язані частини. До першої частини віднести результативні показники для оцінки ефективності функціонування підприємства за певний період, які у певний спосіб згруповані і узагальнені у звітних формах таких як: Баланс, Звіт про фінансові результати, Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал і Примітки до річної

фінансової звітності. Друга ж частина повинна включати базову інформацію, яка забезпечує розуміння показників основних форм фінансової звітності і містить опис важливих засад і принципів облікової політики, відомості про галузь, вид діяльності суб'єкта господарювання, його керівний склад, бізнес-концепцію та стратегію розвитку. Здебільшого таку інформацію подають у Примітках.

Фінансова звітність за своїм призначенням є інформаційним ресурсом і основним первинним носієм облікової інформації важливої для зацікавлених користувачів. Суттєве значення при підготовці фінансової звітності відіграє дотримання правових аспектів та якісних характеристик до наданої інформації (рис. 1.1).



Рис. 1.1 Вимоги до звітності

Джерело: [17, с. 395]

Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» формування фінансової звітності повинно бути з дотриманням таких принципів: автономності, послідовності, безперервності, нарахування та відповідності доходів і витрат, превалювання сутності над формою, повного висвітлення, єдиного грошового вимірника та інших [5].

Форми фінансової звітності підприємства (крім банків) і порядок їх заповнення встановлюються Міністерством фінансів України за погодженням з Державним комітетом статистики України. Як ми зазначали вище, інформація про фінансовий стан, результати діяльності та зміни в фінансовому та майновому стані суб'єкта господарювання необхідна користувачам фінансових звітів для прийняття рішень. Вказані інформаційні потреби зумовили склад таких форм звітності:

- Баланс підприємства (Звіт про фінансовий стан) (форма № 1) (див. Додаток 1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма № 2) (див. Додаток 2);
- Звіт про рух грошових коштів (форма № 3) (див. Додаток 3-4);
- Звіт про власний капітал (форма № 4);
- Примітки до річної фінансової звітності (форма № 5).

Для суб'єктів малого підприємництва в Україні, а також представництв іноземних суб'єктів господарювання Національними положеннями (стандартами) встановлено скорочену за показниками фінансову звітність у складі Балансу і Звіту про сукупний дохід [15] (див. Додаток 6).

Елементи фінансової звітності відображають різні аспекти господарських операцій і подій за звітний період, відповідну інформацію минулого звітного періоду та розкриття облікової політики та її змінах, що робить можливим аналіз діяльності підприємства (табл. 1.1) [14, с. 207].

Баланс є основною формою фінансової звітності. Його зміст і форма, а також інших форм звітності, та загальні вимоги до розкриття статей балансу регламентується Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [16].

Таблиця 1.1

Призначення основних компонентів фінансової звітності

Компонент фінансової звітності	Зміст	Використання інформації
Баланс	Наявність економічних ресурсів, які контролюються підприємствами на дату балансу.	Оцінка структури ресурсів підприємства, їх ліквідності та платоспроможності підприємства; прогнозування майбутніх потреб у позиках; оцінка та прогнозування змін в економічних ресурсах, які підприємство, ймовірно, контролюватиме в майбутньому
Звіт про фінансові результати	Доходи, витрати і фінансові результати діяльності підприємства за звітний період.	Оцінка та прогноз: прибутковості діяльності підприємства; структури доходів та витрат.
Звіт про власний капітал	Зміни у складі власного капіталу підприємства протягом звітного періоду.	Оцінка та прогноз змін у власному капіталі.
Звіт про рух грошових коштів	Генерування та використання грошових коштів протягом звітного періоду.	Оцінка та прогноз операційної, інвестиційної та фінансової діяльності підприємства.
Примітки	Обрана облікова політика. Інформація, не наведена безпосередньо у фінансових звітах, але обов'язкова за П(С)БО. Додатковий аналіз статей звітності, необхідний для забезпечення її зрозумілості.	Оцінка та прогноз: облікової політики; ризиків або непевності, які впливають на підприємство, його ресурси та зобов'язання; діяльності підрозділів підприємства, тощо.

Джерело: [14, с. 208]

Згідно п. 3 р. І НП(С)БО 1 баланс – це звіт про фінансовий стан підприємства, який відображає на певну дату його активи, зобов'язання і власний капітал. Баланс формують, зазвичай, на останній день звітного періоду (місяця, кварталу, року) використовуючи залишки на бухгалтерських рахунках (рис. 1.2).

Суми активу і пасиву балансу повинні бути рівними, адже вартість засобів підприємства має бути рівною вартості джерел їх утворення. Якщо підсумки активу і пасиву балансу мають різне значення, тоді можливо допущені помилки в облікових даних або під час складання балансу.

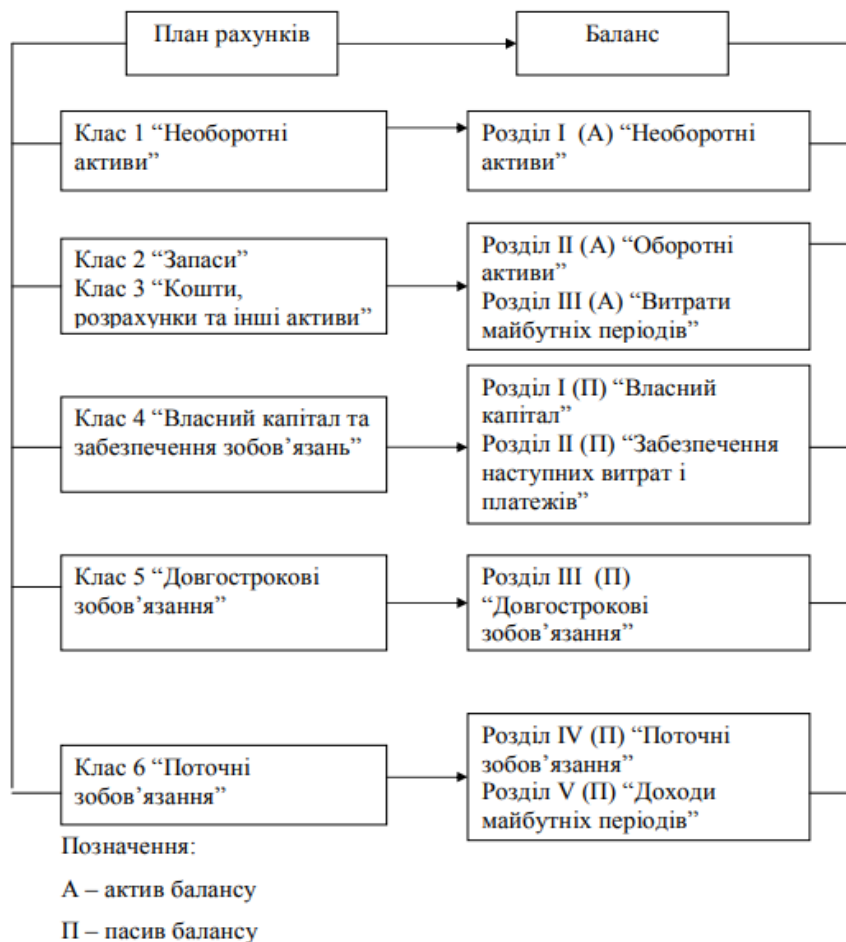


Рис. 1.2 Взаємозв'язок між планом рахунків і розділами балансу

Джерело [19, с. 573]

Для контролю за діяльністю підприємства, виконання проектних завдань, планів та складанням бізнес-планів, для складання зведеної чи консолідованої звітності, а також для оцінки фінансового стану підприємства та прийняття ефективних управлінських рішень використовують інформацію, яка міститься у Балансі [20, с. 32].

Інформація, що відображена у Балансі, як ми вже згадували, показує обсяг активів, зобов'язань та капіталу на певну звітну дату і є недостатньою для зацікавлених користувачів для оцінки результативності діяльності підприємства, тому виникла потреба у заповненні форми № 2 «Звіт про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)». У цьому звіті наводиться інформація про отримані доходи та понесені витрати, які відображаються в

дебетових і кредитових оборотах відповідних рахунків 9-го та 7-го класів бухгалтерського обліку [20, с. 62].

Складовою частиною квартальної і річної фінансової звітності підприємств є звіт про фінансові результати. Його зміст, структура і формат регламентується НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» від 07.02.2013 р. № 73, а для суб'єктів малого підприємництва – П(С)БО 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва». Також, потрібно враховувати вимоги інших П(С)БО, таких як: 15 «Дохід», 16 «Витрати», 17 «Податок на прибуток», 19 «Об'єднання підприємств», 22 «Вплив інфляції», 24 «Прибуток на акцію», НП(С)БО 2 «Консолідована фінансова звітність» а також Порядку подання фінансової звітності, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 р. № 419 [20, с. 63].

Згідно з Н(П)СБО 1 звіт про рух грошових коштів – це звіт, який відображає надходження і вибуття грошових коштів протягом звітного періоду в результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності [16].

У звіті про рух грошових коштів у трьох окремих розділах відображаються дані про рух грошових коштів протягом звітного періоду в результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності підприємства. У цьому звіті також відображаються дані за аналогічний попередній період. Під час складання фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності суб'єкти господарювання самі обирають спосіб складання звіту про рух грошових коштів за прямим або непрямим методом із застосуванням відповідної форми звіту [22, с. 345] (див. Додаток 3-4).

Таким чином, форма № 3 «Звіт про рух грошових коштів» надає інформацію користувачам про надходження і вибуття грошових коштів за видами діяльності, включаючи надходження і видатки грошових коштів у результаті надзвичайних подій.

Власний капітал є основним показником спроможності підприємства підтримувати фінансову рівновагу за рахунок своїх внутрішніх джерел, і для того щоб користувачі змогли оцінити основні чинники, які вплинули на зміни

у складі та структурі власного капіталу, ці зміни необхідно належно відображати в обліку та звітності. Тому підприємства повинні складати форму № 4 «Звіт про власний капітал» (далі – Звіт про власний капітал) [20, с. 117].

Звіт про власний капітал – це звіт, який відображає зміни у складі власного капіталу підприємства протягом звітного періоду [16].

Основною метою складання цієї форми фінансової звітності є розкриття інформації про зміни, які відбулися у складі власного капіталу підприємства протягом звітного періоду. До річного звіту про власний капітал, як і до інших форм звітності, додається відповідний звіт за попередній рік, для того щоб забезпечити порівняльний аналіз інформації про підприємство. Дані 4 класу Плану рахунків «Власний капітал та забезпечення зобов'язань» є інформаційною базою для складання форми № 4.

Також, до річної фінансової звітності додаються Примітки (форма № 5). Примітки до фінансових звітів являють собою сукупність показників і пояснень, які забезпечують деталізацію і обґрунтованість статей фінансових звітів, та інша інформація, розкриття якої передбачене відповідними положеннями (стандартами). А саме, в них відображають облікову політику підприємства, розкривають обов'язкову інформацію за відповідними положеннями (стандартами), але яка не була безпосередньо наведена у фінансових звітах, а також інформацію що включає додатковий аналіз статей звітності, потрібний для забезпечення її зрозумілості та доречності [21, с. 391].

Обов'язковість подання Приміток у складі річної фінансової звітності визначається Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», а порядок їх складання – окремими П(С)БО та наказом Міністерства фінансів України від 29.11.2000 р. № 302 «Про Примітки до річної фінансової звітності» [20, с. 138].

Кожне підприємство при розробці бланків форм звітності, в тому ж числі Приміток, може враховувати тільки ті статті активу і пасиву балансу, дані яких були зазначенні в результаті діяльності цього підприємства. Для показників, статей, що включені до фінансового звіту, при цьому, залишається та ж

нумерація, яка вказана в типових формах фінансової звітності, затверджених Міністерством фінансів України.

Отже, фінансова звітність – це сукупність показників бухгалтерського обліку, які структуровано у формі звітності, що містить інформацію про фінансовий стан, результати діяльності підприємства, зміни у власному капіталі та рух грошових коштів за певний період. Основними формами фінансової звітності є: Баланс, Звіт про фінансові результати, Звіт про рух грошових коштів, а також Звіт про власний капітал та Примітки до річної фінансової звітності. Як інформаційний ресурс та основний первинний носій облікової інформації фінансова звітність повинна відповідати вимогам та принципам, які до неї ставляться. Кожний елемент фінансової звітності підприємства відображає різні аспекти господарської діяльності підприємства за звітний період, а також відповідну інформацію за минулий звітний період.

1.2. Порядок подання, оприлюднення та аналізу фінансової звітності підприємств

Перед тим як подавати фінансову звітність контролюючим органам, потрібно перевірити чи дотримана послідовність формування звітної інформації. Початковим етапом є збір та узагальнення первинної документації, потім реєстрація в реєстрах аналітичного обліку та її узагальнення. Наступний етап, реєстрація в Головній книзі узагальненої інформації та підготовка її для складання звітності (закриття рахунків доходів та витрат підприємства і визначення фінансових результатів за звітний період; списання на рахунок нерозподілених прибутків (непокритих збитків) фінансових результатів; формування залишків на балансових рахунка; проведення інвентаризації активів підприємства та джерел їх формування). Завершальним етапом є безпосереднє складання фінансової звітності, її розгляд, затвердження та подання відповідним контролюючим органам.

Статею 14 Закону України про бухгалтерський облік [5], а також постановою Кабінету Міністрів України про порядок подання фінансової звітності від 28.02.2000 р № 419 [23] регламентується порядок подачі та оприлюднення річної фінансової звітності підприємства.

Згідно з цими законодавчими документами фінансову звітність зобов'язані подавати:

1. Всі юридичні особи, створені відповідно до законодавства України і незалежно від їх організаційно-правової форми господарювання та форми власності;
2. Представництва іноземних суб'єктів господарювання.

Керуючись Законом України про бухгалтерський облік [5] важливе значення при складанні звітності має до категорії великих, середніх, малих чи мікро- належить підприємство (табл. 1.3).

Новостворені підприємства використовують показники на дату складання першої річної фінансової звітності для визначення своєї групи. Балансова вартість активів та чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) розраховуються за середньорічним курсом НБУ, для розрахунку середньої кількості працівників слід використовувати Інструкцію зі статистики кількості працівників, затверджену Наказом Державного комітету статистики України 28.09.2005 р. № 286 [25].

Для фінансової звітності підприємства датою подання вважається день її фактичної передачі або якщо її надсилати поштою – дата одержання звітності адресатом, що зазначена на штампелі підприємства зв'язку, що обслуговує адресата [26, с.14].

Квартальна фінансова звітність (окрім консолідованої та зведеної) подається підприємством відповідним контролюючим органам не пізніше 25 числа місяця, що настає за звітним кварталом, а річна звітність – не пізніше 28 лютого наступного за звітним роком. Коли дата подання звітності випадає на неробочий день, тоді термін подання фінансової звітності переноситься на перший робочий день після вихідного.

Таблиця 1.3

Категорії підприємств

Типи підприємств для цілей фінансової звітності				
Категорії	Тип підприємства (ст. 2 Закону про бухоблік)			
	Мікро- підприємство	Мале підприємство	Середнє підприємство	Велике підприємство
	Має дотримуватися хоча б 2 з 3-х критеріїв:			
Сукупна вартість активів	До 350 тис. євро	до 4 млн євро	до 20 млн євро	понад 20 млн євро
Чистий дохід	до 700 тис.євро	до 8 млн євро	до 40 млн євро	понад 40 млн євро
Середня кількість працівників	до 10 осіб	до 50 осіб	до 250 осіб	понад 250 осіб
курс євро середньорічний (НБУ)				

Джерело: [24]

З огляду на введення воєнного стану в Україні 24.02.2022 р. Законом України від 03.03.2022 № 2115-IX «Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни» визначено що юридичні особи мають подати фінансові звіти, подання яких вимагається відповідно до норм чинного законодавства в документальній або в електронній формі, впродовж трьох місяців після припинення чи скасування воєнного стану або стану війни за весь період неподання звітності. У період дії воєнного стану або стану війни, а також протягом трьох місяців після його завершення не застосовується адміністративна та кримінальна відповідальність за неподання чи несвоєчасне подання звітності до фізичних осіб, фізичних осіб – підприємців та юридичних осіб [27].

Фінансову звітність має право підписувати керівник (власник або уповноважена особа) та бухгалтер (особа, що забезпечує ведення бухгалтерського обліку). Особи, які підписали фінансову звітність, несуть повну відповідальність за достовірність наведених даних.

Фінансова звітність суб'єкта господарювання є відкритою, окрім випадків, які передбачені законодавством України. Оприлюднення звітності передбачає офіційне подання фінансової звітності до органів Державного комітету статистики України, Державної податкової адміністрації України, Фонду державного майна, Антимонопольного комітету України, Комітету у справах нагляду за страховою діяльністю, Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку та інших установ і організацій, які відповідно до законодавчих актів України вповноважено для отримання бухгалтерської фінансової звітності від суб'єктів господарювання, а також офіційна публікація звітів про фінансовий стан підприємства в засобах масової інформації, якщо це передбачено законодавством [17, с.403].

В сучасних умовах, для забезпечення життєспроможності підприємства, насамперед управлінському персоналові необхідно вміти об'єктивно оцінювати фінансовий стан підприємства, рівень його конкурентоспроможності, а також правильно визначити напрям розвитку діяльності підприємства. Щоб цього досягти потрібно володіти та користуватися методикою оцінки фінансового стану, використовувати відповідні джерела інформації і звичайно, мати кваліфікований персонал, який на практиці зможе реалізувати дану методику.

Аналіз фінансової звітності – являє собою процес, за допомогою якого порівнюються результати діяльності за минулий і теперішній фінансовий стан підприємства [28, с. 41].

Фінансова звітність є основою фінансового аналізу підприємства. Аналіз фінансових звітів проводять для того, щоб допомогти фінансовим аналітикам довести свої фінансові плани у фінансових операціях підприємства, виявити слабкі місця та вжити заходів, які допоможуть виправити становище, а також скоригувати напрями майбутньої діяльності підприємства [29, с. 187].

Метою фінансового аналізу є отримання інформації, що дає об'єктивну й точну картину фінансового стану підприємства, його прибутку та збитків,

змін у структурі активів і пасивів, у розрахунках із дебіторами та формуванні його капіталу [30, с. 20].

Основні завдання фінансового аналізу відображені в табл. 1.4.

Таблиця 1.4

Завдання фінансового аналізу

Основні завдання:
1. розробити систему показників для оцінки фінансового стану підприємства, його структурних підрозділів;
2. об'єктивно оцінити фінансовий стан підприємства та його структурних підрозділів;
3. визначити вплив факторів та виявити відхилення за показниками,
4. прогнозувати фінансовий стан підприємства;
5. виявити резерви покращення фінансового стану підприємства;
6. обґрунтувати і підготувати управлінські рішення щодо поліпшення фінансового стану підприємства.

Джерело: [30, с.20]

За допомогою аналізу фінансової звітності підприємства можна здійснити: попередню (загальну) оцінку фінансового стану підприємства; аналіз платоспроможності та фінансової стійкості підприємства; аналіз використання капіталу; аналіз кредитоспроможності підприємства та ліквідності його балансу; аналіз ризиків; аналіз обігу оборотних коштів; оцінку потенційного банкрутства; аналіз рентабельності підприємства; оцінку інвестиційної привабливості підприємства; прогнозування перспектив розвитку підприємства, тощо [31, с.143].

Практикою фінансового аналізу вироблено низку прийомів читання фінансової звітності, а саме:

1. горизонтальний аналіз — порівняння кожної позиції звітності з попереднім роком;

2. вертикальний аналіз - визначення структури підсумкових фінансових показників і виявленням впливу кожної позиції звітності на результат у цілому;
3. трендовий аналіз - порівняння кожної позиції звітності з рядом попередніх періодів і визначення основної тенденції динаміки показників. За допомогою тренда формують можливі значення показників у майбутньому і, відповідно, здійснюють перспективний аналіз;
4. аналіз відносних показників - розрахунок відношень між окремими позиціями звіту або позиціями різних форм звітності та визначення взаємозв'язку показників;
5. порівняльний - включає як внутрігосподарський аналіз зведених показників звітності за окремими показниками підприємства, так і міжгосподарський аналіз показників даного підприємства з показниками конкурентів, із середньогалузевими та середніми господарськими даними;
6. факторний аналіз - аналіз впливу окремих факторів на результативний показник із допомогою детермінованого або стохастичного методів дослідження. [30, с. 22-23].

Основний акцент при виконанні аналізу робиться на порівняльні методи, через те що користувачі зовнішнього фінансового аналізу стоять перед вибором, з яким підприємством із досліджуваних працювати. Оскільки, аналізом фінансових звітів займаються не тільки керівники підприємства, а також його засновники та інвестори, банки і податкові органи, тому аналіз поділяється на внутрішній та зовнішній.

Зовнішній аналіз проводиться інвесторами, постачальниками матеріальних і фінансових ресурсів, а також податковими та іншими органами контролю на основі оприлюдненої звітності.

Основний зміст зовнішнього аналізу полягає в аналізі абсолютних показників прибутку, показників рентабельності та аналізі фінансового стану

підприємства і його фінансової стабільності, аналізі ефективності використання залученого капіталу і до того ж в економічній діагностиці фінансового стану підприємства.

Зовнішній фінансовий аналіз передбачає використання стандартизованих методик, оскільки він орієнтований на відкрити фінансову інформацію підприємства. До таких методик належать: показники рентабельності активів, власного капіталу, сукупного капіталу та рентабельність діяльності, коефіцієнт зносу основних засобів, коефіцієнт поновлення основних засобів, коефіцієнт оборотності активів, коефіцієнт фінансової стійкості, коефіцієнт покриття, а також коефіцієнти загальної та абсолютної ліквідності, коефіцієнт заборгованості та коефіцієнт концентрації залученого капіталу [32].

Внутрішній аналіз, у свою чергу проводиться службами підприємства, які використовують результати аналізу для планування, контролю та прогнозування фінансового стану підприємства.

Основним змістом внутрішнього аналізу фінансового стану підприємства є: аналіз динаміки прибутку та рентабельності підприємства, аналіз кредитоспроможності підприємства, також оцінка використання майна і вкладеного капіталу, аналіз власних фінансових ресурсів, аналіз ліквідності і платоспроможності та аналіз самоокупності підприємства.

Таким чином, у процесі проведення фінансового аналізу використовуються різноманітні методи, способи та прийоми. Їх кількість і широта застосування визначаються залежно від мети і завдань кожного конкретного дослідження.

Отже, завершальним етапом формування звітної інформації є складання, розгляд, затвердження та подання відповідним контролюючим органам фінансової звітності. Квартальна звітність подається не пізніше 25 числа місяця, наступного за звітним кварталом, а річна звітність – до 28 лютого наступного за звітним роком.

Процес, за допомогою якого порівнюють результати діяльності підприємства за певний період, є аналіз фінансової звітності. Основою для такого аналізу є фінансова звітність. При фінансовому аналізі використовують такі прийоми як: горизонтальний та вертикальний аналіз, трендовий аналіз, аналіз відносних показників, а також порівняльний та факторний аналіз.

1.3 Теоретичні засади аудиту фінансової звітності

Ведення бізнесу в сучасних умовах вимагає довіри до фінансової звітності як внутрішніх, так і зовнішніх користувачів. Насамперед, це стосується ситуацій, у яких виникають сумніви в неупередженості при здійсненні операцій суб'єктів господарювання з контрагентами, що є пов'язаними особами, та відображення у звітності цих операцій.

Метод, який забезпечує впевненість у достовірності інформації, що відображена у фінансовій звітності, є аудиторська діяльність. Аудит є процесом, у якому інформаційна взаємодія відбувається між великою кількістю осіб, а саме: аудиторами, обліковими працівниками, власниками підприємств, кредиторами, акціонерами, державними органами та ін. Згідно Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», аудит фінансової звітності являє собою аудиторську послугу з перевірки даних бухгалтерського обліку та показників фінансової звітності або консолідованої фінансової звітності юридичної особи, представництва іноземного суб'єкта господарювання, іншого суб'єкта, який подає фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність групи, із метою висловлення незалежної думки аудитора про її відповідність в усіх суттєвих аспектах вимогам НП(С)БО, МСФЗ та іншим вимогам [33].

Аудит фінансової звітності регулюється такими нормативно-правовими документами як:

1. Закон України від «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» [33];

2. Міжнародні стандарти аудиту;
3. Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» [5];
4. НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [16];
5. НП(С)БО 2 «Консолідована фінансова звітність» [15];
6. НП(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах» [34];
7. НП(С)БО 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» [35];
8. НП(С)БО 29 «Фінансова звітність за сегментами» [36], та інші.

Аудит є обов'язковий, який неодмінно проводиться відповідно до чинного законодавства України, а також ініціативний аудит, що проводиться з ініціативи власника або керівництва підприємства.

Необхідність обов'язкового аудиту фінансової звітності зумовлена тим, що, як ми зазначали вище, показники звітності, які підтверджені незалежним аудитором, викликають у потенційних інвесторів, партнерів та кредиторів підприємства максимальну довіру. У таблиці 1.5 відображено суб'єкти господарювання для яких проведення аудиту фінансової звітності є обов'язковим.

Згідно з МСА 200 «Мета та загальні принципи аудиту фінансових звітів», основною метою аудиту фінансової звітності є надання аудитором можливості висловити об'єктивну думку про ступінь підготовленості фінансової звітності у всіх суттєвих аспектах відповідно до регламентованих стандартів її складання [37, с. 387]. Для досягнення цієї мети аудитор повинен забезпечити отримання достатньої кількості необхідних аудиторських доказів.

Завданнями аудиту фінансової звітності є:

- оцінка стану облікового процесу та внутрішнього контролю на підприємстві замовника аудиту;
- дослідження стану збереження і використання активів та стану зобов'язань;
- оцінка достовірності показників фінансової звітності і перевірка їх тотожності даним Головної книги;

- інспектування достовірності облікового процесу і як наслідок показників фінансової звітності;
- перевірка взаємоузгодженості показників різних форм фінансової звітності;
- аналіз облікової політики клієнта та оцінка змін, які відбулися протягом звітного періоду і як вони вплинули на показники фінансової звітності;
- виявлення помилок у фінансовій звітності минулих років та перевірка її коректування [38].

Таблиця. 1.5

Обов’язковий аудит фінансової звітності

Аудит обов’язковий для:
відкритих акціонерних товариств (ВАТ), підприємств, які здійснюють емісію облігацій для підтвердження достовірності і повноти їх річних фінансових звітів та консолідованих фінансових звітів;
професійних учасників на ринку цінних паперів України, підприємств, які відносяться до фінансових установ, а також інших суб’єктів господарської діяльності, звітність яких у відповідності до законодавства України повинна офіційно оприлюднюватись, за виключенням підприємств, установ і організацій, які знаходяться на повному утриманні за рахунок державного бюджету;
здійснення перевірки фінстану засновників банків, підприємств, які мають іноземні інвестиції, ВАТів (крім засновників - фізичних осіб), страхових та холдингових компаній, інститутів спільного інвестування (ІСІ), довірчих товариств а також інших фінансових посередників;
підприємств, які здійснюють емісію цінних паперів під час отриманні ліцензії для здійснення діяльності на фондовому ринку;
інших випадків, що передбачені законодавством України.

Джерело: [5]

Проведення аудиту фінансової звітності складається з етапів, які наведені в таблиці 1.6. На кожному з даних етапів використовуються такі методи та методичні прийоми аудиту фінансової звітності як фізична та

документальна перевірка, підтвердження, спостереження і опитування, аналітичні процедури та узагальнення.

Таблиця 1.6

Етапи проведення аудиту

№	Етап	Процедура
1	Підготовчий	Визначення основних напрямків перевірки, підписання договору та планування
2	Проміжний	Здійснення поглибленої оцінки системи бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю
3	Основний	Фізична перевірка активів підприємства та документальна перевірка рахунків бухгалтерського обліку, фінансової звітності
4	Заключний	Складання звіту про проведену аудиторську перевірку та аудиторського висновку про достовірність перевіреної звітності

Джерело: [39, с.149]

Під час підготовки аудиторського висновку використовують аудиторські докази. Вони складаються із первинних документів і облікових записів, які кладуться в основу звітності, а також підтвердженої інформації з інших джерел.

Виокремлюють такі види аудиторських доказів (рис. 1.3). Максимальну цінність і достовірність для аудитора або аудиторської фірми становлять зовнішні докази, потім йдуть змішані і внутрішні докази. Отримані докази обов'язково необхідно документувати, відображуючи їх в робочих та підсумкових документах аудитора.



Рис.1.3 Види аудиторських доказів

Джерело [38, с. 166]

Слід зазначити, що одне з найважливіших рішень, яке приймає аудитор є судження щодо суттєвості, тому воно потребує високого професіоналізму. Аудитор повинен оцінювати суттєвість при визначенні характеру, часу і глибини процедур перевірки, під час оцінки впливу помилок на показники фінансової звітності. Суттєвою інформацією вважається та, згідно з НП(С)БО 1, відсутність якої може вплинути на прийняття рішень користувачами фінансової звітності [16].

Підкреслимо, що суттєвість має якісні та кількісні аспекти. Перекручування факту у фінансовому звіті може бути кількісно не суттєвим, але давати засади для його розкриття. Під помилкою слід розуміти ненавмисне перекручення фінансової інформації в результаті арифметичних або логічних помилок в облікових записах та розрахунках, недотримання повноти обліку, неправильного подання в обліку фактів діяльності підприємства, наявності та складу майна, вимог і зобов'язань, невідповідного відображення записів в обліку [40].

Аудитором самостійно розробляється порядок складання, зміст та форма робочих документів з врахуванням нормативних документів, що

регулюють аудиторську діяльність. Важливо, щоб робочі документи утворювалися на носіях, що забезпечують збереженість даних, протягом часу встановленого для зберігання документів у архіві.

Одним із відповідальних моментів аудиту є складання аудиторського висновку, адже підсумовуються виконані аудиторські процедури, аналізуються виявлені помилки та визначається їх вплив на фінансову звітність і висловлюється думка аудитора щодо достовірності, повноти та відповідності чинному законодавству фінансової звітності. Аудиторський висновок є офіційним документом, який засвідчують підписом та печаткою аудитора.

Незважаючи на те, що аудитор відповідає за якість перевірки фінансової звітності та висловлює думку про неї, відповідальність за підготовку і надання фінансової звітності несе керівництво підприємства-клієнта. Аудит фінансової звітності підприємства не звільняє керівництво від відповідальності за недостовірне відображення в ній даних [39].

Отже, аудит фінансової звітності являє собою процес перевірки правильності складання та достовірності показників звітності, про результати якого аудитор формулює власну думку. Результати аудиторської перевірки повинні ґрунтуватися на даних фінансової звітності, правдивість якої підтверджена. Проведення аудиту відбувається у такі етапи: підготовчий, проміжний, основний, заключний. На кожному з цих етапів використовують певні методи та прийоми аудиту фінансової звітності. Важливим моментом аудиту є складання аудиторського висновку, що є офіційним документом, де підсумовуються всі виконані аудиторські процедури та висловлюється думка аудитора.

РОЗДІЛ 2 МЕТОДИКА ФОРМУВАННЯ ТА АУДИТ ПОКАЗНИКІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ЦЕНТР НАДАННЯ БУХГАЛТЕРСЬКИХ ПОСЛУГ»

2.1. Методика формування фінансової звітності ТОВ «Центр надання бухгалтерських послуг»

Досліджуване підприємство ТОВ «Центр надання бухгалтерських послуг» відноситься до категорії суб'єктів малого підприємництва, тому що відповідає критеріям, що встановлені Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Порівняння цих критеріїв з поточним станом підприємства представлено в табл. 2.1.

Таблиця 2.1

Відповідність ТОВ «Центр надання бухгалтерських послуг» критеріям суб'єкта малого підприємництва

Критерій	Ст. 2 Закону про бухоблік	ТОВ «Центр надання бухгалтерських послуг»
Балансова вартість активів	До 4 млн євро або 129,24 млн грн	4,2 тис. грн
Чисельність працівників	До 50 осіб	5 осіб
Річний дохід	До 8 млн євро або за середньорічним курсом НБУ в 2021 р. 8 млн. євро*32,31 грн/євро = 258,48 млн грн.	0,990 млн грн

Джерело: [24]

Оскільки ТОВ «Центр надання бухгалтерських послуг» є малим підприємством, то фінансова звітність складається відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» [35]. Згідно з цим П(С)БО підприємство заповнює Баланс (форма №1-м) та Звіт про фінансові результати (форма №2-м). Обидві форми

об'єднані в одну під назвою «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва».

Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва має таку структуру (рис. 2.1). Баланс (форма №1-м) суб'єкта малого підприємництва відрізняється від Балансу (форма №1) (Звіт про фінансовий стан) скороченням окремих рядків. Насамперед, це обумовлено пристосованню Балансу під Спрощений План рахунків, а тому він має менше статей, дані в яких більш узагальнені. При цьому коди рядків збережені.

У балансі Товариства згідно з рис. 2.1 відображаються активи, зобов'язання та власний капітал. Підсумок активів балансу обов'язково повинен дорівнювати сумі зобов'язань та власного капіталу [41, с. 64].

Баланс стандартно складається з 2 частин: активу та пасиву. У графі 1 визначено найменування статей, у графі 2 — їх код, у графі 3 відображають показники відповідної статті на початок звітного року.

Перший розділ активу балансу складається з таких статей: Нематеріальні активи, Незавершені капітальні інвестиції, Основні засоби, Довгострокові біологічні активи, Довгострокові фінансові інвестиції та Інші необоротні активи. На ТОВ «Центр надання бухгалтерських послуг» наявні тільки основні засоби, тому підприємство заповнює тільки цю статтю у першому розділі. У даній статті відображається залишкова та окремо первісна (переоцінена) вартість основних засобів, а також сума нарахованого їх зносу (у дужках).

Другий розділ активу балансу включає такі статті: Запаси, Поточні біологічні активи, Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, Інша поточна дебіторська заборгованість, Поточні фінансові інвестиції, Гроші та їх еквіваленти, Витрати майбутніх періодів та Інші оборотні активи.

Досліджуване підприємство відображає у складі дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, заборгованість їх покупців за реалізовані послуги.



Рис. 2.1 Структура фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва, який використовується ТОВ «Центр надання бухгалтерських послуг»

У статті «Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» підприємство відображає визнану дебіторську заборгованість казначейських, фінансових та податкових органів.

Також, підприємство відображає заборгованість дебіторів, що не включена до інших статей дебіторської заборгованості у статті «Інша поточна заборгованість».

Готівку в касі, а також залишок грошей на поточних та інших рахунках в банках ТОВ «Центр надання бухгалтерських послуг» відображає у статті «Гроші та їх еквіваленти».

Інші статті другого розділу, а також третій розділ активу балансу підприємство не заповнює.

У першому розділі пасиву балансу Товариство у статті «Зареєстрований (пайовий) капітал» наводить суму статутного капіталу, яка зафіксована у Статуті підприємства (див. Додаток 6).

У статті «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» підприємство відображає суму непокритого збитку в дужках та вираховує її суму при визначенні підсумку власного капіталу.

ТОВ «Центр надання бухгалтерських послуг» інші статті першого розділу пасиву не заповнює, а також не заповнює другий та четвертий розділи пасиву балансу.

Заборгованість підприємства перед постачальниками і підрядниками за матеріальні цінності, виконані роботи та отримані послуги ТОВ «Центр надання бухгалтерських послуг» відображає у статті «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» у третьому розділі «Поточні зобов'язання».

У статті «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» досліджуване підприємство відображає свою заборгованість за платежами до бюджету, окремо у цій статті наводиться поточна кредиторська заборгованість з податку на прибуток.

Нараховану, але не виплачену працівникам ТОВ «Центр надання бухгалтерських послуг» заробітню плату, підприємство відображає у статті балансу «Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці».

Суму зобов'язань підприємства, які не були відображені у вище наведених статтях, ТОВ «Центр надання бухгалтерських послуг» включає до статті «Інші поточні зобов'язання». До таких зобов'язань підприємства відноситься заборгованість за одержаними авансами.

Такі статті поточного розділу пасиву балансу як «Короткострокові кредити банків», «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями», «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунки зі страхування» та «Доходи майбутніх періодів» ТОВ «Центр надання бухгалтерських послуг» не заповнює.

Як ми вже зазначали вище, у Звіті про фінансові результати досліджуване підприємство наводить інформацію за звітний період про доходи, витрати, прибуток чи збиток від своєї діяльності (рис. 2.1).

Чистий дохід від реалізації робіт та послуг без непрямих податків та зборів, а також інших вирахувань з доходу ТОВ «Центр надання бухгалтерських послуг» відображає у статті «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)».

Всі свої витрати за звітний період підприємство включає у статтю «Інші операційні витрати».

У статті «Фінансовий результат до оподаткування» ТОВ «Центр надання бухгалтерських послуг» відображає різницю між доходами та витратами підприємства за звітний період.

Суму податку на прибуток досліджуване підприємство відображає в однойменній статті «податок на прибуток».

У статті «Чистий прибуток (збиток)» ТОВ «Центр надання бухгалтерських послуг» відображає різницю між сумою фінансового результату до оподаткування і сумою податку на прибуток.

Досліджуване підприємство - ТОВ «Центр надання бухгалтерських послуг» складає Звіт про фінансовий стан у комп'ютеризованому середовищі програми М.Е.Дос (Медок) у національній валюті в тисячах без десяткових знаків станом на 31 грудня звітного року.

Отже, ТОВ «Центр надання бухгалтерських послуг» є суб'єктом малого підприємництва, і тому складає «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва», який об'єднює Форму №1-м та Форму №2-м. У Балансі (форма №1-м) ТОВ «Центр надання бухгалтерських послуг» відображає свої активи, зобов'язання та власний капітал. Сума активу балансу повинна дорівнювати сумі власного капіталу та зобов'язань. Доходи, витрати, фінансовий результат до оподаткування та чистий прибуток підприємство відображає у Звіті про фінансові результати (форма №2-м).

2.2. Аналіз фінансових результатів діяльності ТОВ «Центр надання бухгалтерських послуг»

Задля того, щоб своєчасно виявити та усунути недоліки в діяльності ТОВ «Центр надання бухгалтерських послуг», а також знайти резерви для покращення фінансового стану та підвищити платоспроможність підприємства, проводиться аналіз його фінансової звітності.

На підставі даних Додатку 6 сформовано порівняльний аналітичний баланс та проаналізовано у табл. 2.1 та рис. 2.2 склад, структуру та динаміку майна ТОВ «Центр надання бухгалтерських послуг».

Сукупне майно досліджуваного підприємства складається з необоротних та оборотних активів, причому питома вага необоротних активів у 2021 році збільшилася на 1,3% порівняно з 2020 роком, проте загальна вартість зменшилася на 3,2 тис. грн. у 2021 році.

За аналізований період майно підприємства скоротилося на 347,3 тис. грн або на 69,74 %, що може свідчити про скорочення обсягів основної діяльності, яке може призвести, у свою чергу, до неплатоспроможності Товариства. Питома вага оборотних активів у структурі майна в 2021 році склала 97,21%, що в порівнянні з 2020 р. менше на 1,29 %. Найбільшу питому вагу в активах і, зокрема, оборотних активах ТОВ «Центр надання

бухгалтерських послуг» складає інша дебіторська заборгованість, в 2021 р. вона знизилася майже на 24 %, що є позитивним для підприємства.

Таблиця 2.1

Аналіз складу, структури та динаміки майна ТОВ «Центр надання бухгалтерських послуг» за 2020-2021 роки.

Показник	Абсолютні величини, тис. грн		Структура, %		Абсолютне відхилення, тис. грн	Відхилення в структурі, %	Темпи зростання, %
	2020р.	2021р.	2020р.	2021р.			
Майно	498,0	150,7	100	100	-347,3	-	30,26
1. Необоротні активи	7,4	4,2	1,49	2,79	-3,2	+1,3	56,76
2. Оборотні активи:	490,6	146,5	98,51	97,21	-344,1	-1,29	29,86
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, тоботи, послуги	63,2	41,3	12,69	27,41	-21,9	+14,72	65,35
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1,1	0,8	0,22	0,53	-0,3	+0,31	72,72
Інша поточна дебіторська заборгованість	426,0	92,8	85,54	61,58	-333,2	-23,96	21,78
Гроші та їх еквіваленти	0,3	11,6	0,06	7,69	+11,3	+7,63	3866,67

Джерело: Додаток 6

Для того, щоб детальніше та повніше провести аналіз фінансово-майнового стану ТОВ «Центр надання бухгалтерських послуг» потрібно оцінити стан основних засобів.

Аналіз цей проведемо за допомогою показників оцінки майнового стану Товариства:

1. Обчислимо коефіцієнт зносу основних засобів згідно формули 2.1:

$$K_{zn} = \text{Знос} / \text{Первісна вартість основних засобів} \quad (2.1):$$

$$K_{2020 \text{ р}} = 9,1 / 16,5 = 0,55;$$

$$K_{2021 \text{ р}} = 12,3 / 16,5 = 0,75.$$

Даний коефіцієнт показує рівень фізичного та морального зносу основних засобів.



Рис. 2.2 Аналіз складу майна ТОВ «Центр надання бухгалтерських послуг» на 2021 р.

Джерело: Додаток 6

2. Обчислимо показник частки оборотних виробничих коштів за 2020-2021 роки за формулою 2.2:

Чова = Оборотні активи / Загальна сума активів (2.2):

$$K_{2020 \text{ р.}} = 490,6 / 498,0 = 0,99;$$

$$K_{2021 \text{ р.}} = 146,5 / 150,7 = 0,97.$$

Даний показник відображає частку мобільних виробничих фондів у валюті балансу підприємства

3. Обчислимо коефіцієнт мобільності активів за 2020-2021 роки за формулою 2.3:

Кмоб = Мобільні активи / Немобільні активи (2.3):

$$K_{2020 \text{ р.}} = 490,6 / 7,4 = 66,3;$$

$$K_{2021 \text{ р.}} = 146,5 / 4,2 = 34,88.$$

Цей показник відображає кількість обігових коштів, що припадає на одиницю не обігових.

За результатами розрахунку коефіцієнта зносу основних засобів бачимо, що за досліджувані роки він збільшувався, оскільки збільшувався знос ОЗ. Значення даного коефіцієнта перевищує 0,5 – що є негативним явищем, яке характеризує погіршення технічного стану основних засобів.

Коефіцієнт, що відображає кількість обігових коштів, які припадають на одиницю не обігових за 2021 р. зменшився на 31,42 порівняно з 2020 роком.

Також за результатами аналізу ефективності використання майна ТОВ «Центр надання бухгалтерських послуг» здійснено розрахунок таких показників:

1. Рентабельність активів (майна):

$$P_a = (22,8 / 324,35) * 100\% = 7,03 \% (2.4)$$

Цей показник показує скільки прибутку припадає на 1 грн. активів.

2. Рентабельність поточних активів:

$$P_{pa} = (22,8 / 318,55) * 100 \% = 7,16 \% (2.5)$$

Цей показник показує скільки прибутку припадає на 1 грн. поточних активів.

Майновий стан підприємства багато у чому залежить від джерел його формування, тому проведемо аналіз джерел формування майна ТОВ «Центр надання бухгалтерських послуг» (див. табл. 2.3 та рис. 2.3).

Власний капітал ТОВ «Центр надання бухгалтерських послуг» має тенденцію до зменшення: за рахунок збільшення непокритого збитку підприємства на 2,5 тис. грн у 2021 році власний капітал зменшився на 18,66 %.

Поточні зобов'язання досліджуваного підприємства знизилися на 344,8 тис. грн або 31,23 %, такий спад є позитивним для підприємства, адже він свідчить про зниження рівня фінансової залежності даного підприємства.

Таблиця 2.3

**Аналіз джерел формування майна ТОВ «Центр надання
бухгалтерських послуг» за 2020 – 2021 рр.**

Показник	Абсолютні величини, тис. грн		Структура, %		Абсолютне відхилення, тис. грн	Відхилення в структурі, %	Темп и зростання, %
	2020 р.	2021р.	2020р.	2021р.			
I. Власний капітал:	-3,4	-5,9	-0,68	-3,91	+2,5	-	173,53
Статутний капітал	10,0	10,0	2,01	6,64	0	+4,63	100
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-13,4	-15,9	-2,69	-10,55	+2,5	-	118,66
IV. Поточні зобов'язання:	501,4	156,6	100,68	103,92	-344,8	+3,24	31,23
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	446,4	2,7	89,64	1,79	-443,7	-87,85	0,6
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	2,2	5,3	0,44	3,52	+3,1	+3,08	240,91
Поточна кредиторська заборгованість у тому числі з податку на прибуток	2,2	4,9	0,44	3,25	+2,7	+2,81	222,73
Поточна кредиторська заборгованість з оплати праці	0,4	-	0,08	-	-0,4	-0,08	-
Інші поточні зобов'язання	52,4	148,6	10,52	98,61	+96,2	+88,09	283,59
Баланс	498,0	150,7	100	100	-347,3		30,26

Джерело: Додаток 6

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, а також поточні зобов'язання за розрахунками становлять позикові кошти Товариства. Їх питома вага у загальній сумі пасивів у 2021 році становить 98,61 %, тоді як власного капіталу – (-3,91%).

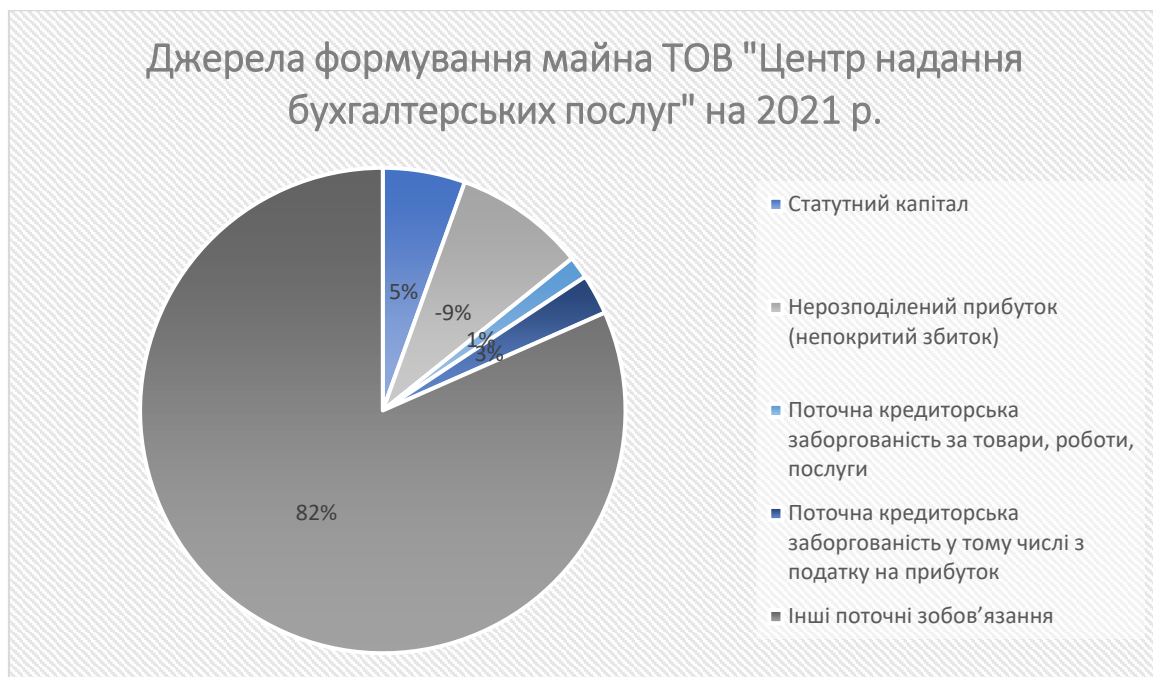


Рис. 2.3 Джерела формування майна ТОВ «Центр надання бухгалтерських послуг» на 2021 р.

Джерело: Додаток 6

Доходи та витрати підприємства безпосередньо впливають на фінансовий результат його діяльності. Для загальної оцінки роботи ТОВ «Центр надання бухгалтерських послуг» проводимо аналіз його доходів та витрат (табл. 2.4, табл. 2.5).

Таблиця 2.4

Аналіз динаміки і структури доходів ТОВ «Центр надання бухгалтерських послуг» за 2020-2022 рр.

Показник	2020 р.		2021 р.		Абсолютне відхилення, +/-	Темпи зростання, %
	Сума, тис.грн	Питома вага, %	Сума, тис.грн	Питома вага, %		
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	809,9	99,66	990,8	100	+180,9	122,34
Інші операційні доходи	1,6	0,19	-	-	-1,6	-
Інші доходи	1,2	0,15	-	-	-1,2	-
Усього доходів	812,7	100	990,8	100	+178,1	121,92

Джерело: Додаток 6

Дані, отримані в результаті аналізу структури та динаміки доходів досліджуваного підприємства, показують, що за 2021 рік доходи збільшилися на 21,92 %. Це, безумовно, є позитивним моментом у діяльності підприємства. У структурі доходів у 2020 році найбільшу питому вагу займає чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) 99,66 %, а в 2021 році становить 100 %.

Таблиця 2.5

Аналіз динаміки і структури витрат ТОВ «Центр надання бухгалтерських послуг» за 2020-2022 рр.

Показник	2020 р.		2021 р.		Абсолютне відхилення, +/-	Темпи зростання, %
	Сума, тис.грн	Питома вага, %	Сума, тис.грн	Питома вага, %		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-	-	-	-	-	-
Інші операційні витрати	799,9	100	963,0	100	+163,1	120,39
Інші витрати	-	-	-	-	-	-
Усього витрати	799,9	100	963,0	100	+163,1	120,39

Джерело: Додаток 6

За результатами аналізу витрат, бачимо що витрати ТОВ «Центр надання бухгалтерських послуг» за 2021 рік склали 963,0 тис. грн, що на 20,39 % більше за попередній період. Це є негативним моментом у діяльності досліджуваного підприємства. Проте, в цьому є і позитивні сторони збільшення загального обсягу реалізації послуг. Операційні витрати займають 100 % питомої ваги у структурі витрат підприємства. Отже, оскільки доходи і витрати є головними елементами формування прибутку підприємства, ТОВ «Центр надання бухгалтерських послуг» потрібно більш ретельно їх планувати.

Аналіз динаміки фінансових результатів підприємства (див. табл. 2.6 та рис.2.4) показує, що фінансовий результат ТОВ «Центр надання бухгалтерських послуг» збільшився на 117,19 % у 2021 році, причиною цього

стало збільшення обсягу реалізації послуг. Позитивним для підприємства, також є збільшення суми чистого прибутку на 12,3 тис. грн або 117,14 % у 2021 році в порівнянні з попереднім роком.

Таблиця 2.6

Динаміка фінансовий результатів ТОВ «Центр надання бухгалтерських послуг»

Показник	2020 р.	2021 р.	Абсолютне відхилення (+,-)	Відносне відхилення, %
Чистий дохід від реалізації (товарів, робіт, послуг)	809,9	990,8	+180,9	122,34
Інші операційні доходи	1,6	-	-1,6	-
Інші доходи	1,2	-	-1,2	-
Інші операційні витрати	799,9	963,0	+163,1	120,39
Фінансовий результат до оподаткування	12,8	27,8	+15	217,19
Податок на прибуток	2,3	5,0	+2,7	217,39
Чистий прибуток	10,5	22,8	+12,3	217,14

Джерело: Додаток 6

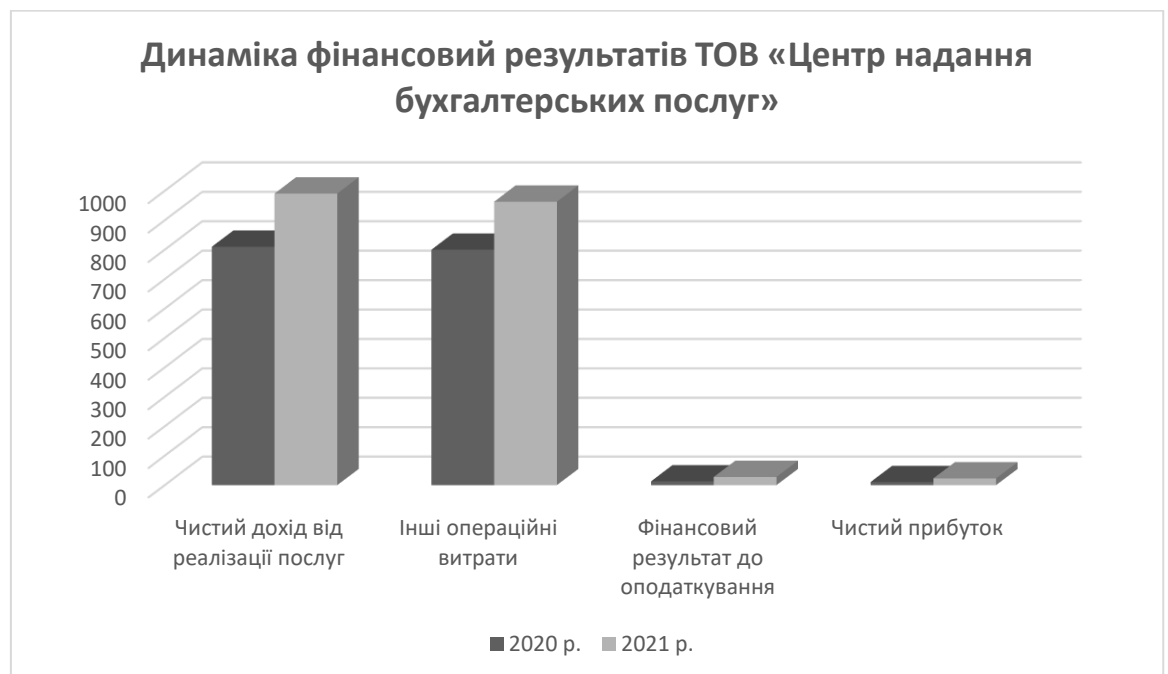


Рис. 2.4 Динаміка фінансовий результатів ТОВ «Центр надання бухгалтерських послуг»

Джерело: Додаток 6

Отже, за результатами аналізу складу, структури та динаміки майна ТОВ «Центр надання бухгалтерських послуг», оборотні активи становлять 97,21 % у структурі майна в 2021 році. Також за цей період майно підприємства скоротилося на 347,3 тис. грн. Аналіз джерел формування майна показав, що власний капітал зменшився на 18,66 %. Позитивним для підприємства є зниження поточних зобов'язань Товариства, а також збільшення чистого прибутку на 117,14 % у 2021 році.

2.3. Особливості аудиту показників фінансової звітності ТОВ «Центр надання бухгалтерських послуг»

Оцінювання фінансової звітності є однією з найважливіших аудиторських процедур. Основними джерелами інформації для аудиту фінансової звітності ТОВ «Центр надання бухгалтерських послуг» є фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва, дані аналітичного та первинного бухгалтерського обліку, які деталізують окремі статті балансу.

Як ми зазначали у попередніх розділах, метою аудиту фінансової звітності підприємства є висловлення незалежної професійної думки аудитора щодо правильності відображення у звітності інформації про доходи, витрати та фінансові результати діяльності ТОВ «Центр надання бухгалтерських послуг» [38, с. 418].

П(С)БО 1, П(С)БО 15 та П(С)БО 16, які визначають методичні засади формування інформації в обліку про доходи, витрати та фінансові результати, виступають критерієм оцінки при аудиті фінансової звітності підприємства.

На підготовчій стадії аудиту оцінюється система внутрішнього контролю підприємства. Аудитор проводить тестування з метою оцінки ефективності внутрішнього контролю. Після того, переходить до планування аудиту, кінцевим результатом якого є складання плану аудиту (табл. 2.7).

Таблиця 2.7

**План аудиту фінансової звітності ТОВ «Центр надання
бухгалтерських послуг»**

№	Перелік аудиторських процедур	Виконавець	Період перевірки	Примітки
1	Перевірка відповідності облікової політики щодо обліку доходів, витрат та фінансових результатів. Перевірка правильності класифікації доходів та витрат за видами діяльності і звітними періодами		12.11	
2	Перевірка первинних документів з обліку доходів та витрат		14.11	
3	Перевірка визнання і розрахунку доходів від реалізації, іншої операційної діяльності, фінансової та інвестиційної діяльності		15.11	
4	Перевірка відповідності даних синтетичного і аналітичного обліку по рахунках класу 7		16.11	
5	Перевірка обґрунтованості віднесення податків, зборів та обов'язкових платежів до складу адміністративних витрат		17.11	
6	Перевірка обґрунтованості включення витрат до складу витрат на збут		17.11	
7	Перевірка правильності розрахунку резерву сумнівних боргів		18.11	
8	Складання переліку відсутніх первинних документів		20.11	
9	Узагальнення інформації з аудиту доходів та витрат		22.11	
10	Формування висновку за результатами перевірки		23.11	

Аудиторська перевірка фінансової звітності починається із загального огляду. Найперше, звертається увага на заповнення адресної частини форми, адже вид діяльності ТОВ «Центр надання бухгалтерських послуг» повинен відповідати його Статуту. Правильне визначення виду діяльності підприємства дає можливість достовірно розмежувати доходи та витрати по основній та інших видах діяльності підприємства.

Рахункова перевірка зіставлення та взаємозв'язків показників, що відображена в фінансовій звітності є важливим етапом аудиторської перевірки, при якому використовуються методичні рекомендації Міністерства фінансів України.

Під час перевірки окремих статей фінансової звітності Товариства використовують аудиторські методи такі як обстеження, опитування, зустрічна перевірка, підтвердження та документальна перевірка, а також фактична перевірка та інші.

Одним з напрямків аудиту доходів ТОВ «Центр надання бухгалтерських послуг» є перевірка відповідності класифікації, оцінки та умов визнання доходів чинному законодавству. Для цього вивчається наказ про облікову політику Товариства, також встановлюється відповідність даного документа нормам чинного законодавства.

Господарські операції з реалізації послуг посідають основне місце у формуванні фінансових результатів ТОВ «Центр надання бухгалтерських послуг», тому достовірною повина бути інформація фінансових показників. На цьому етапі здійснюється аудит правильності відображення доходу від реалізації послуг, в ході якого мають бути встановлені:

- своєчасність відображення реалізації послуг в обліку;
- правильність класифікації отриманого доходу;
- своєчасність відображення сум дебіторської заборгованості.

Під час аудиту витрат досліджуваного підприємства використовують дані, що отримані в результаті перевірки запасів, зносу необоротних активів та

інших складових витрат. При аудиті виробничої діяльності підприємства, потрібно встановити:

- обґрунтованість об'єктів і номенклатури статей витрат;
- правильність документального оформлення ТОВ «Центр надання бухгалтерських послуг» операцій з обліку витрат;
- достовірність обліку витрат виробництва та калькуляції собівартості послуг.

Важливу роль у перевірці достовірності фінансових результатів підприємства відіграє контроль аудитором дотримання принципу відповідності доходів та витрат, адже це впливає на структуру результатів у розрізі різних видів діяльності та розмір фінансових результатів конкретного звітного періоду.

Правильність визначення загальної величини чистого прибутку (збитку) ТОВ «Центр надання бухгалтерських послуг» аудитор з'ясовує зіставленням дебетового та кредитового оборотів за рахунком 79 за звітний період. Також на цьому етапі аудитор досліджує відповідність порядку розподілу прибутку установчим документам, правильність документального оформлення і відображення в обліку та звітності. З погляду формування аудиторського висновку, цей етап перевірки досить важливий. Адже розподіл та використання чистого прибутку є компетенцією та прерогативою власників Товариства. Тому аудитор має простежити за порядком використання чистого прибутку.

Після проведення всіх перевірок аудитор опрацьовує та групує результати перевірки. Як наслідок, узагальнення зроблених перевірок, аудитор дає оцінку фінансовій стабільності підприємства.

Отже, задля досягнення основної мети аудитора перевірки правильності складання та достовірності показників фінансової звітності, необхідно провести узагальнення результатів аудиту. Результати перевірки повинні ґрунтуватися на даних звітності, правдивість якої підтверджена.

РОЗДІЛ 3 ПРОБЛЕМИ ФОРМУВАННЯ ТА АУДИТУ ПОКАЗНИКІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ЦЕНТР НАДАННЯ БУХГАЛТЕРСЬКИХ ПОСЛУГ» ТА ШЛЯХИ ЇХ ВИРІШЕННЯ

3.1 Основні напрямки удосконалення організації складання та подання фінансової звітності на прикладі ТОВ «Центр надання бухгалтерських послуг»

Товариство з обмеженою відповідальністю «Центр надання бухгалтерських послуг» є суб'єктом малого підприємництва, що є дуже уразливий до змін, які відбуваються в економічному, політичному, а також соціальному житті України, тому підприємство має більший ризик стати банкрутом аніж суб'єкти великого підприємництва. Тому значення бухгалтерського обліку, під впливом цих обставин, зростає у формуванні інформації необхідної для управління підприємством, забезпечення аналізу фінансово-господарської діяльності та внутрішнього контролю, а також задоволення користувачів їх інформаційних потреб. З огляду на вищесказане, удосконалення організації складання та подання фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва, на сьогодні не можливе без удосконалення бухгалтерського обліку.

Вдосконалення організації бухгалтерського обліку суб'єктів малого підприємництва потрібно почати з оптимізації введення первинного обліку, також покращити організацію обліку, що включає облікову реєстрацію та ведення облікових реєстрів, на основі яких підприємці повинні, незалежно від обраної системи оподаткування, в обов'язковому порядку вести облік доходів, крім того представити узагальнену облікову інформацію в зручній формі для прийняття компетентних управлінських рішень [42, с. 150].

Для оптимізації введення первинного обліку, насамперед, потрібно організувати процес документообігу. Адже, фундаментом, на основі якого здійснюється бухгалтерський облік на ТОВ «Центр надання бухгалтерських послуг» та всіх інших підприємств є первинні документи. Вони містять

відомості про господарські операції, які відбуваються на підприємстві та підтвердження їх фактичного здійснення, і вони повинні бути своєчасно відображені в бухгалтерському обліку за принципами безперервності та послідовності.

ТОВ «Центр надання бухгалтерських послуг» важливо дотримуватися основних вимог до складання первинних документів:

1. Дата складання первинного документа. Первинні документи потрібно складати безпосередньо під час здійснення господарської операції або по її закінченню.
2. Обов'язкові реквізити документа. Згідно ч. 2 ст. 9 Закону України про бухгалтерський облік [5] первинні документи можуть складатися як в паперовій, так і в електронній формі та обов'язково повинні містити такі реквізити:
 - назву документа(форми);
 - дату складання;
 - назву підприємства, від імені якого складено документ;
 - зміст й обсяг господарської операції, одиницю виміру господарської операції;
 - посади осіб, відповідальних за здійснення господарської операції та правильність її оформлення;
 - особистий підпис або інші дані, що надають змогу ідентифікувати особу, яка брала участь у здійсненні господарської операції.
3. Форма первинного документа. Первинні документи можуть бути складені в паперовому або в електронному вигляді.
4. Бланки форм. Державними органами влади деякі форми первинних документів затвердженні як типові форми. Проте, підприємство має право розробляти власні форми, з дотриманням обов'язкових реквізитів первинних документів.

5. Підпис. Керівником підприємства затверджуються перелік осіб, які мають право підписувати первинні документи.
6. Організація складання первинних документів. Обов'язок власника або керівника підприємства забезпечити всі необхідні умови для фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах.
7. Відповідальність за неправильне складання первинних документів. За несвоєчасне складання первинних документів і недостовірність відображених у них даних несуть особи, які склали та підписали ці первинні документи.

Для уникнення помилок при складанні та поданні фінансової звітності ТОВ «Центр надання бухгалтерських послуг» контроль за своєчасністю і правильністю складання первинних документів, наявністю всіх обов'язкових та додаткових реквізитів покладається на головного бухгалтера підприємства Лимар О.В.

Беззаперечно, важливу роль у введенні обліку для ТОВ «Центр надання бухгалтерських послуг» відіграє програмне забезпечення. Тому одним з напрямків удосконалення складання та подання фінансової звітності досліджуваного підприємства є перехід на нову версію програмного забезпечення. Наприклад, «BAS Бухгалтерія Корп», що призначена для автоматизації бухгалтерського і податкового обліку, включає підготовку регламентованої звітності, в організаціях, які здійснюють будь-які види підприємницької діяльності.

Основним способом відображення господарських операцій в обліку є введення документів конфігурації, що відповідають первинним документам. В "BAS Бухгалтерії КОРП" підтримуються всі схеми оподаткування, які діють в Україні. В «BAS Бухгалтерію КОРП» включено обов'язкові (регламентовані) звіти, призначені для подання власникам організації і контролюючим державним органам, включаючи форми фінансової звітності, податкові декларації, звіти для органів статистики і державних фондів. Конфігурація

інтегрована з сервісом здачі електронної звітності «FREDO Звіт», а також дає можливість синхронізувати дані з іншими програмами.

Крім того, ми не можемо оминати основні проблемні аспекти складання та подання фінансової звітності підприємства:

- неузгодженість і суперечливість нормативних актів, а також складність їх розуміння та застосування для побудови системи фінансової звітності;
- один обов’язковий формат для подання звітів, який виключає можливість агрегування і згортання;
- можливість маніпулювання підприємством його обліковою політикою, що значно знижує порівнюваність інформації, що наведена у фінансових звітах.

Пропонуємо, виходячи із вищезазначеного, такі напрямки удосконалення складання та подання фінансової звітності:

1. Затвердити на законодавчому рівні принципи класифікації звітності на підприємствах з різними формами власності;
2. Використовувати міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО), в яких передбачається гнучкіший формат подання фінансової звітності, що дозволяє відображати конкретні особливості даного підприємства, а також запобігає накопиченню недоречної інформації;
3. Щодо подання фінансової звітності підприємства до контролюючих органів створити відповідну нормативно-правову, методологічну та інформаційну бази.

Отже, задля уникнення проблем при складанні фінансової звітності ТОВ «Центр надання бухгалтерських послуг», а також удосконалити складання та подання даної звітності, насамперед потрібно оптимізувати введення первинного обліку. Крім того, почати використовувати нове програмне забезпечення, яке призначено безпосередньо до виду діяльності ТОВ «Центр надання бухгалтерських послуг». На законодавчому рівні доцільно ввести

зміни в класифікації фінансової звітності залежно від форми власності підприємства, а також створити нормативну-правову, інформаційну та методологічну бази, пов'язані з поданням фінансової звітності.

3.2. Удосконалення аудиту фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва ТОВ «Центр надання бухгалтерських послуг»

Відповідальними і складними видами аудиторської перевірки, які мають високий ступінь аудиторського ризику є перевірка основних показників фінансових результатів, також оцінка і достовірне визначення фінансового стану ТОВ «Центр надання бухгалтерських послуг», адже керівництва досліджуваного підприємства та контролюючих органів виникає зацікавленість у правильності та об'єктивності введення бухгалтерського обліку та звітності.

Досить часто, в аудиторській практиці виникають ситуації, коли фінансову звітність не можливо вважати достовірною, адже не всі її показники ґрунтуються на даних бухгалтерського обліку, а також не відповідають нормативним вимогам щодо порядку заповнення звітності. Для такої звітності використовують поняття фальсифікована звітність, спотворена звітність або викривлена звітність.

Підробленим у фінансовій звітності може бути власне його зміст, форма (бланк, його реквізити, тощо), а також зміст та форма відповідної форми фінансової звітності.

Також, порушення виникають через неправильні арифметичні дії під час здійснення різних розрахунків на ТОВ «Центр надання бухгалтерських послуг». Що як наслідок, призводить до перекручування даних про рівень доходів, витрат та фінансових результатів підприємства.

Крім вищезазначеного, існує чимала кількість проблем аудиту показників фінансової звітності ТОВ «Центр надання бухгалтерських послуг», що актуальні на сьогоднішній день. Основні з них:

- нестабільність чинної нормативно-законодавчої бази з питань аудиторської діяльності;
- формальний підхід щодо здійснення аудиту показників фінансової звітності;
- намагання, відповідно до міжнародних стандартів аудиту, стандартизації фінансової звітності без врахування особливостей діяльності українських підприємств, особливо малих підприємств;
- при здійсненні аудиту використання шаблонних методів;
- незрозумілість для апарату управління підприємства необхідності проведення аудиту;
- недостатній рівень обізнаності аудитором діяльності підприємства, яке він перевіряє.

Один з напрямів вдосконалення системи аудиту є покращення нормативно-правового забезпечення контрольної функції аудиту фінансової звітності. Діючі норми часто суперечать між собою, не охоплюють всі потрібні сфери, а також не розмежовують функції та повноваження аудиторських органів, в наслідок чого система немає цілісності та дієвості.

Доцільним є використання аудиторами у своїй діяльності єдиних базових принципів та основних процедур. Адже, це сприятиме підвищенню якості аудиторських послуг, дозволить більш повно охопити ними фінансові операції та складати більш точні та повніші висновки.

Ефективність роботи аудиторських органів значно знижується за відсутності єдиної інформаційної та методологічної бази аудиту. Задля вирішення цієї проблеми, раціональним є створення єдиної інформаційної бази, яка б задовільняла інформацією всіх зацікавлених користувачів, важливим є узгодження і вдосконалення законодавства, а також

відпрацювання та удосконалення методики проведення аудиторських перевірок.

Для того щоб, вдосконалити організацію та методику аудиту в Україні важливим є використання досвіду високорозвинутих країн світу, що дасть можливість нашим вітчизняним спеціалістам якомога краще вдосконалити цю систему перевірки існуючу в Україні.

Беззаперечно, важливим є якість аудиторських перевірок, які проводяться на ТОВ «Центр надання бухгалтерських послуг». Не дотримання аудиторами принципів професійної етики, в гонитві за високими прибутками, може призвести до сприяння викривленню фінансової інформації на підприємстві, зростання злочинності у своїй діяльності, що у свою чергу, знищує довіру зовнішніх користувачів до аудиторських висновків.

Аудитор при перевірці фінансової звітності не повинен виконувати лише встановлені стандартні аудиторські процедури. Він повинен творчо та відповідально ставитися до поставлених до нього обов'язків, намагатися постійно підвищувати свою кваліфікацію, також дотримуватися Кодексу етики професійних бухгалтерів та норм міжнародних стандартів аудиту.

Пропонуємо такі шляхи вирішення всіх вищенаведених проблем та недоліків аудиту фінансової звітності.

По-перше, створити ефективну та досконалу систему контролю якості аудиторських послуг.

По-друге, удосконалити, відповідно до міжнародних стандартів нормативно-правове забезпечення фінансової звітності та аудиту в Україні.

По-третє, підвищити рівень обізнаності керівництва підприємства у питаннях аудиторських перевірок.

Також, пропонуємо удосконалити методику складання та введення робочих документів аудитора та порядок реалізації результатів аудиту за допомогою внутрішньо-фірмових стандартів аудиту.

Крім того, підвищення ефективності роботи аудитора можливе з використанням комп'ютерної техніки, що вносить до роботи аудитора багато

нового та значно полегшує їх роботу. Тому доцільним було б створення програми, яка швидко проводить арифметичну перевірку, перевіряє кореспонденцію рахунків, а також правильність складання та заповнення документів та реєстрів бухгалтерського обліку і фінансової звітності.

Отже, можна зробити висновок за результатами дослідження про існування проблем проведення аудиту фінансової звітності ТОВ «Центр надання бухгалтерських послуг». Ми навели основні напрями вдосконалення аудиту, що допоможуть вирішити наявні проблеми. Насамперед, удосконаленням нормативно-правового забезпечення фінансової звітності та аудиту, підвищенням обізнаності апарату управління підприємства з питань аудиторських перевірок, удосконаленням документального оформлення аудиторських перевірок, тощо.

3.3. Використання даних аналізу фінансової звітності ТОВ «Центр надання бухгалтерських послуг» в управлінні підприємством

Фінансове забезпечення ТОВ «Центр надання бухгалтерських послуг» створює умови стабільності його економіки та є базою для розвитку та зростання прибутку, а також підтримання рівня платоспроможності, ліквідності та рентабельності підприємства при мінімальному рівні ризику. Незважаючи на те, що фінансова стійкість ТОВ «Центр надання бухгалтерських послуг» є результатом процесів, що відбуваються в середині нього, на стійкість також впливає і зовнішнє середовище.

Результати фінансового аналізу показників звітності ТОВ «Центр надання бухгалтерських послуг» є важливою базою для прийняття управлінських рішень. Адже, на підставі цих даних керівництво досліджуваного підприємства може зробити висновок про фінансовий стан та реалізувати заходи, направлені на його покращення.

Майновий потенціал ТОВ «Центр надання бухгалтерських послуг» характеризується розміром, складом та станом активів, що є в його власності

та використовується підприємством для досягнення своїх цілей. В процесі аналізу майнового потенціалу розглядається оцінка в грошовій формі, що відображена в активі даного підприємства. Так, аналіз балансу ТОВ «Центр надання бухгалтерських послуг» дав нам змогу простежити зміни у розмірах майна, виокремити необоротні та оборотні активи в його складі, а також дослідити динаміку структури майна підприємства.

Так, під час аналізу структури активів ТОВ «Центр надання бухгалтерських послуг» була виявлена негативна тенденція, з огляду оцінку фінансового стану, а саме збільшення частки необоротних активів у складі всіх активів, що сприяє зниженню рівня мобільності капіталу.

Хоча це збільшення є відносно не великим, проте має впливає на зниження показників ліквідності та оборотності капіталу, саме тому керівництву підприємства потрібно прийняти дієві управлінські рішення задля припинення цієї негативної тенденції.

Ще одним напрямком використання даних для управління в результаті аналізу фінансової звітності є структура власного капіталу ТОВ «Центр надання бухгалтерських послуг». Відповідно до результатів проведеного аналізу досліджуваного підприємства власний капітал має від'ємне значення, це означає що позиковий капітал є більшим за активи товариства, що у свою чергу посилює ризик ймовірності банкрутства.

Важливо враховувати, що на фінансову стійкість чималий вплив мають кошти, які додатково мобілізуються на ринку позичкового капіталу. З одного боку, збільшення позикового капіталу супроводжується зростанням прибутковості власного капіталу, проте з іншого боку – значне зростання призводить до зниження фінансової стійкості ТОВ «Центр надання бухгалтерських послуг», також зростання ризику втрати фінансової незалежності та платоспроможності.

Оптимальною структурою капіталу для підприємства, на думку Нужнова Ю.А., є структура у якій співвідношення власного капіталу до позикового є на рівні 42 до 58 [43, с. 124]. Щоправда, це доречно для

промислових підприємств. Оскільки, ТОВ «Центр надання бухгалтерських послуг» надає бухгалтерські та інші послуги, саме тому, ми вважаємо, що доцільно для керівництва скоротити питому вагу власного капіталу, щонайменше на 70-80%.

Також варто наголосити на диспропорції оборотності кредиторської та дебіторської заборгованості. Так, необхідність одночасного, синхронного управління дебіторською та кредиторською заборгованістю ТОВ «Центр надання бухгалтерських послуг» обумовлена такими моментами:

- оскільки у підприємства є багато постачальників та покупців, дебіторська заборгованість займає передове місце у складі оборотних активів, в цей же час кредиторська заборгованість є провідним джерелом позикового капіталу, саме тому співвідношення цих двох заборгованостей визначає на певну дату ліквідність та можливу платоспроможність ТОВ «Центр надання бухгалтерських послуг»;
- надходження коштів від наданих послуг є основним джерелом для погашення кредиторської заборгованості, тому провідне завдання в управлінні заборгованостями зводиться до того, щоб встановити договірні відносини з покупцями та постачальниками, за яких від надходження оплати від дебіторів залежали строки та розміри платежів підприємства;
- величина вільних коштів, яка необхідна для господарської діяльності підприємства, визначалася співвідношенням та швидкістю руху дебіторської та кредиторської заборгованості.

Результати проведеного дослідження формування дебіторської та кредиторської заборгованості підприємства свідчать, що позитивно впливає на діяльність ТОВ «Центр надання бухгалтерських послуг» дебіторська заборгованість, оскільки вона стимулює збільшення обсягів продажів, встановлює тривалі та стабільні зв'язки з покупцями, а також формує конкурентноспроможний асортимент наданих підприємством послуг. Проте, в

цей же час дебіторська заборгованість має негативний вплив на діяльність, адже виникають витрати на управління дебіторською заборгованістю, вилучаються кошти з обороту і найголовніше, що виникає ризик неповернення заборгованості покупцями, в наслідок чого утворюються сумнівні та безнадійні борги.

Кредиторська заборгованість в свою чергу теж має позитивний та негативний вплив на діяльність ТОВ «Центр надання бухгалтерських послуг» (див. табл. 3.1).

Таблиця 3.1

Переваги та недоліки формування кредиторської заборгованості ТОВ «Центр надання бухгалтерських послуг»

Позитивний вплив на діяльність підприємства	Негативний вплив на діяльність підприємства
додаткове фінансування обігових коштів та зміцнення економічного потенціалу	Збільшення розміру зобов'язань підприємства
джерело додаткового прибутку	Ризик втрати платоспроможності підприємства
Зменшення витрат на залучення капіталу	Виникнення можливості порушення фінансової стійкості підприємства
Зниження ризику втрат від інфляційних процесів	

Тому, керівництву ТОВ «Центр надання бухгалтерських послуг» потрібно направити свою діяльність на наступне:

1. проведення статистичного та динамічного аналізу формування та погашення кредиторської заборгованості підприємства, а також визначення її впливу величину грошових потоків;
2. аргументувати доцільність отримання відстрочки з оплати рахунків постачальників та обґрунтування оптимального терміну відстрочки;

3. проведення статичного аналізу фінансової інформації про дебіторську заборгованість підприємства, розтлумачити значення основних фінансових показників та коефіцієнтів, які використовуються при такому аналізі;
4. обґрунтувати терміни, які б були оптимальними для надання відстрочки оплати рахунків за виконані послуги покупцями;
5. контроль за простроченою дебіторською заборгованістю, а також попередження утворення безнадійної дебіторської заборгованості підприємства.

Отже, для управління ТОВ «Центр надання бухгалтерських послуг» використовується інформація з фінансової звітності. В результаті оцінки фінансової звітності розкривається поточний стан підприємства, визначаються його недоліки та шукають шляхи їх вирішення та подальшого розвитку досліджуваного підприємства.

ВИСНОВКИ

Проведене дослідження теоретичних аспектів, методики формування та аудиту показників фінансової звітності ТОВ «Центр надання бухгалтерських послуг» дозволило нам зробити наступні висновки

Існують різні трактування визначення звітності та, зокрема, фінансової звітності. Звітність є системою узагальнених та взаємопов'язаних показників обліку, що визначає результати господарської діяльності підприємства. Фінансова звітність ТОВ «Центр надання бухгалтерських послуг» містить інформацію про фінансовий стан, результати діяльності та руху грошових коштів за звітний період.

Формування фінансової звітності повинно бути з дотриманням правових аспектів (обов'язковість подання, регламентація державою та відповідальність засвідчення), якісних характеристик до наданої інформації (зрозумілість, доречність, достовірність та порівнянність), а також принципів автономності, послідовності і безперервності, нарахування та відповідності доходів та витрат, повного висвітлення, єдиного грошового вимірника та інших відповідно до чинного законодавства України.

В Україні затвердженні такі форми фінансової звітності як: Баланс підприємства (Звіт про фінансовий стан), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал та Примітки до річної фінансової звітності, а також для суб'єктів малого підприємництва передбачена скорочена фінансова звітність у складі Балансу та Звіту про сукупний дохід.

Порядок подачі та оприлюднення фінансової звітності підприємства регламентується Законом України про бухгалтерський облік, а також відповідною постановою кабінету міністрів України. Так, контролюючим органам подається не пізніше 25 числа місяця, що наступає за звітним кварталом квартальна фінансова звітність, а до 28 лютого наступного за звітним роком подається річна звітність.

Для об'єктивної оцінки фінансового стану підприємства, рівня його конкурентноспроможності та визначення напрямку розвитку його діяльності проводиться аналіз фінансової звітності. При фінансовому аналізі використовують прийоми горизонтального та вертикального аналізу, також трендовий та аналіз відносних показників, порівняльний та факторний аналіз.

Зовнішній аналіз проводиться на основі оприлюдненої звітності інвесторами, постачальниками та податковими та іншими органами контролю. Зміст, даного аналізу полягає в дослідженні фінансового стану підприємства, його фінансової стабільності, а також економічній діагностиці фінансового стану та інших показників.

Службами підприємства ж проводиться внутрішній аналіз, результати якого використовують для контролю, планування та прогнозування фінансового стану підприємства.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Центр надання бухгалтерських послуг» відноситься до суб'єктів малого підприємництва, тому складає відповідно до П(С)БО 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» Баланс (форма №1-м) та Звіт про фінансові результати (форма №2-м). В даному звіті ТОВ «Центр надання бухгалтерських послуг» відображає активи та джерела їх формування, а також доходи, витрати та фінансові результати його діяльності.

Аналіз фінансової звітності ТОВ «Центр надання бухгалтерських послуг» за 2020 – 2021 р. показує, що майно підприємства у структурі його активів у 2021р. становить 97,21 %. Протягом досліджуваного періоду зобов'язання зменшилися на 31,23 %, що може свідчити про зниження рівня фінансової залежності підприємства. Позитивним у діяльності досліджуваного підприємства є збільшення доходу та суми чистого прибутку.

Результати аудиту та аналізу показників фінансової звітності ТОВ «Центр надання бухгалтерських послуг» є важливими для прийняття відповідних рішень апаратом управління підприємства. Адже, отримані дані розкривають поточний стан підприємства, та допомагають визначити його

недоліки та знайти шляхи їх вирішення та подальшого розвитку досліджуваного підприємства.

СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. Бухгалтерський фінансовий облік: підручник для студентів спеціальності «Облік і аудит» вищих навчальних закладів / Ф.Ф. Бутинець та ін.; під заг. ред. і з передм. Ф.Ф. Бутинця. – 8-ме вид., доп. і перероб. – Житомир: ПП «Рута», 2009. – 912 с.
2. Верига Ю.А. Звітність підприємств. Навчальний посібник / Ю.А. Верига, З.М. Левченко, І.Д. Ватуля – К.: Центр учбової літератури, 2008. – 776 с.
3. Голов С.Ф., Фінансовий облік: Підручник / С.Ф. Голов, В.М. Костюченко, І.Ю. Кравченко, Г.А. Ямборко – К.: Лібра, 2005. – 976 с.
4. Добровський В. М. Звітність підприємств: Навч.-метод. посібник для самост. вивч. дисц. / В.М. Добровський. – К.: КНЕУ, 2001. – 195 с.
5. Закон України № 996-XIV від 16.07.1999 р. «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»
6. Фінансовий аналіз. Навчальний посібник / М. Р. Лучко, С. М. Жукевич, А. І. Фаріон – Тернопіль: ТНЕУ, – 2016 – 304 с.
7. Лишиленко О.В. Бухгалтерський облік: Підручник. - К.: “Центр навч. літератури”, 2005.- 632 с.
8. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність: Підручник. – 5-те вид. допов. і перероб./ Н. М. Ткаченко - К.: Алерта, 2011. - 976 с.
9. Малышкин А.И. Финансовая отчетность предприятия: международные и национальные стандарты: [учебное пособие] / А. И. Малышкин. – [2-е изд., доп. и испр.]. – Сумы: Університетська книга, 2001. – 158 с
10. Пушкар М. С. Фінансовий облік: [підручник] / М. С. Пушкар. – Тернопіль: Карт-бланш, 2002. – 628 с.
11. Андрієнко В. Поняття та склад фінансової звітності в умовах гармонізації бухгалтерського обліку / В. Андрієнко // Наука молода. - 2008. - № 9. - С. 153-157.
12. Верига, Ю.А. Звітність підприємств: навч. Посібник / Ю.А. Верига, З.М. Левченко, І.Д. Ватуля. – (2-ге вид., доп. і перероб.). – К.: ЦУЛ, 2008. – 776 с.
13. Звітність підприємств: Навчальний посібник / Г.М.Давидов, Н.С. Шалімова. – 2-ге видання. – К.: Знання, 2011. – 623 с.
14. Бухгалтерський облік (частина II): Навч. посібник для студентів вищих навчальних закладів спеціальності 6.050100 «Облік і аудит» / За ред. доктора економічних наук, професора В.Ф. Максимової. – Одеса: ОНЕУ, 2013. – 324 с.
15. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 2 «Консолідована фінансова звітність» [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua>

16. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua>
17. Садовська І. Б. Бухгалтерський облік: навч. посіб. / І. Б. Садовська, Т. В. Божидарнік, К. Є. Нагірська. – К.: «Центр учбової літератури», 2013. – 688 с.
18. Бухгалтерський облік: навч. посіб. / Н. Є. Скоробогатова. – Київ: КПІ ім. Ігоря Сікорського, Вид-во «Політехніка», 2017. – 248 с.
19. Сук Л. К. Сук П. Л. Фінансовий облік: навч. посіб. – К.: «Знання», 2015. – 647 с.
20. Фінансова звітність підприємств: Навчально-методичний посібник / С. В. Приймак, М. Т. Костишина, Д. В. Долбнєва. – Львів: Ліга-Прес, 2016. – 268 с.
21. Бухгалтерський облік: підруч. / Р. Ф. Бруханський. – Тернопіль: ТНЕУ, 2016. – 480 с.
22. Бухгалтерський облік: навч. посібник / Т. В. Давидюк, О. В. Манойленко, Т. І. Ломаченко, А. В. Резніченко. – Харків, Видавничий дім «Гельветика», 2016. – 392 с.
23. Порядок подання фінансової звітності: постанова кабінету міністрів України від 28 лютого 2000 року №419.
24. Щодо визначення категорії підприємства відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»: інформаційне повідомлення Міністерства фінансів України від 11.12.2018 р.
25. Іванчук Н. В. Звітність підприємств: навчальний посібник. Острог: Видавництво Національного університету «Острозька академія», 2021. 208 с.
26. Конспект лекцій з навчальної дисципліни «Звітність підприємств» для студентів напряму підготовки 6.030509 «Облік і аудит» денної та заочної форм навчання / Т. Г. Бондарєва. – Рівне: НУВГП, 2017. – 103 с.
27. Щодо подання та оприлюднення фінансової звітності у період дії воєного стану або стану війни: інформаційне повідомлення Міністерства фінансів України від 11.03.2022 р.
28. Цигилик І. І., Кропельницька С. О., Мозіль О. І.: Економічний аналіз господарської діяльності підприємства: Навчальний посібник. / Цигилик І. І. – Центр навчальної літератури, 2009 р. – 123 с
29. Загородній А. Г. Бухгалтерський облік: основи теорії і практики: підручник / А. Г. Загородній, Г. О. Партин, Л. М. Пилипенко. – вид. 2-ге, перероблене і доповнене. – К.: Знання, 2009. – 422 с
30. Фінансовий аналіз. Навчальний посібник / М. Р. Лучко, С. М. Жукевич, А. І. Фаріон – Тернопіль:, ТНЕУ, – 2016 – 304 с.

31. Бухгалтерський фінансовий облік: Навч.-практ. посібник / Н. І. Верхоглядова, В. П. Шило, С. Б. Ільїна, В. І. Кисла. – К: ЦУЛ, 2010. – 536 с.
32. Про затвердження Методики аналізу фінансово-господарської діяльності підприємств державного сектору економіки, наказ МФУ від 14.02.2006 р. №170.
33. Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» [Електронний ресурс]: від 21.12.2017 № 2258-VIII // Верховна Рада України: офіційний веб-портал. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19> (дата звернення: 1.07.2021). – Назва з екрана.
34. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах» [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua>
35. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua>
36. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 29 «Фінансова звітність за сегментами» [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua>
37. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг / О.Л. Ольховікова [та ін.]; пер. з англ. – К., 2010. – 846 с.
38. Облік і аудит: навч. посібник / Н. П. Банера, Л. О. Гелей, С. М. Пилипенко, В. П. Мороз; за заг. ред. д-ра екон. наук, проф. О. І. Скаско. – Львів: Растр-7, 2017. – 504 с.
39. Рубейкін В.А. Організація та методика аудиту фінансової звітності. *Ефективна економіка*. 2016. №4. С.
40. Банасько Т.М., Варічева Р.В. Оцінка аудиторського ризику та суттєвості в аудиті фінансової та господарської діяльності підприємства. *Облік, аналіз, аудит та оподаткування: сучасна парадигма в умовах сталого розвитку*: зб. Матеріалів VI Міжнар. наук.-практ. конф., присвяченої 20-й річниці створення кафедри аудиту; 10 грудня 2020 р. Київ, КНЕУ, 2020.
41. Облік і звітність суб'єктів малого підприємництва: Навчальний посібник для студентів вищих навчальних закладів спеціальності «Облік і оподаткування». – Рівне ПП «Формат – А», 2020. – 2020 с.
42. Яструбський М. Я. Розвиток обліку суб'єктів малого підприємництва України в умовах євроінтеграції / М. Я. Яструбський //

- Соціально-економічні проблеми сучасного періоду України. – 2018. – Вип. 1. – С. 148-151.
43. Нужнова Ю.А. Формування оптимальної структури капіталу промислового підприємства / Ю.А. Нужнова // Науковий вісник Херсонського державного університету. – 2015. – Вип. 15. – С. 122-125.

Додаток 1

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

Підприємство _____	Дата (рік, місяць, число) _____	КОДИ
Територія _____	за ЄДРПОУ _____	01
Організаційно-правова форма господарювання _____	за КОАТУУ _____	
Вид економічної діяльності _____	за КОПФГ _____	
Середня кількість працівників ¹ _____	за КВЕД _____	
Адреса, телефон _____		
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака		
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):		
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку		
за міжнародними стандартами фінансової звітності		

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на _____ 20__ р.

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000		
первісна вартість	1001		
накопичена амортизація	1002	()	()
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010		
первісна вартість	1011		
знос	1012	()	()
Інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030		
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств			
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095		
II. Оборотні активи			
Запаси	1100		
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130		
за виданими авансами			
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165		
Витрати майбутніх періодів	1170		

1	2	3	4
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195		
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300		
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()
Усього за розділом I	1495		
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615		
розрахунками з бюджетом	1620		
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690		
Усього за розділом III	1695		
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900		

Керівник

Головний бухгалтер

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

Додаток 2

Підприємство _____ (найменування)	Дата (рік місяць число)	КОДИ
	за ЄДРПОУ	01

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за _____ 20__ р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Валовий:			
прибуток	2090		
збиток	2095	()	()
Інші операційні доходи	2120		
Адміністративні витрати	2130	()	()
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	()	()
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190		
збиток	2195	()	()
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240		
Фінансові витрати	2250	()	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	()	()
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290		
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350		
збиток	2355	()	()

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

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

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500		
Витрати на оплату праці	2505		
Відрахування на соціальні заходи	2510		
Амортизація	2515		
Інші операційні витрати	2520		
Разом	2550		

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер

Додаток 3

Підприємство _____

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 20__ р.

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Інші надходження	3095		
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	()	()
Праці	3105	()	()
Відрахувань на соціальні заходи	3110	()	()
Зобов'язань з податків і зборів	3115	()	()
Інші витрачання	3190	()	()
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215		
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	()	()
необоротних активів	3260	()	()
Виплати за деривативами	3270	()	()
Інші платежі	3290	()	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		
Інші надходження	3340		

1	2	3	4
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	()	()
Погашення позик	3350		
Сплату дивідендів	3355	()	()
Інші платежі	3390	()	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		
Залишок коштів на початок року	3405		
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415		

Керівник

Головний бухгалтер

Додаток 4

Підприємство _____ Дата (рік, місяць, число) _____
(найменування) за ЄДРПОУ _____

КОДИ		

Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом) за 20__ р.

Форма № 3-н Код за ДКУД 1801006

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500				
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505		X		X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510				
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515				
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520				
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550				
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560				
Грошові кошти від операційної діяльності	3570				
Сплачений податок на прибуток	3580	X		X	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195				
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200		X		X
необоротних активів	3205		X		X
Надходження від отриманих: відсотків	3215		X		X
дивідендів	3220		X		X
Надходження від деривативів	3225		X		X
Інші надходження	3250		X		X
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	X		X	
необоротних активів	3260	X		X	
Виплати за деривативами	3270	X		X	
Інші платежі	3290	X		X	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295				

1	2	3	4	5	6
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від: Власного капіталу	3300		X		X
Отримання позик	3305		X		X
Інші надходження	3340		X		X
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	X		X	
Погашення позик	3350	X		X	
Сплату дивідендів	3355	X		X	
Інші платежі	3390	X		X	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395				
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400				
Залишок коштів на початок року	3405		X		X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410				
Залишок коштів на кінець року	3415				

Керівник

Головний бухгалтер

ЗАТВЕРДЖЕНО
загальними зборами
учасників товариства з
обмеженою відповідальністю
«Центр надання
бухгалтерських послуг»
Протокол №1 від 14 вересня
2017р.

Статут

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ
«ЦЕНТР НАДАННЯ БУХГАЛТЕРСЬКИХ ПОСЛУГ»

м.Івано-Франківськ
2017р.

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ.

- 1.1 Товариство з обмеженою відповідальністю «Центр надання бухгалтерських послуг» (надалі - **товариство**), є підприємством, що діє на принципах самокупності і самофінансування.
- 1.2 Товариство здійснює свою діяльність у відповідності до Цивільного Кодексу України, закону України "Про господарські товариства" та інших законодавчих актів, цього Статуту.
- 1.3 Найменування товариства:
- 1.3.1. Повне: товариство з обмеженою відповідальністю «Центр надання бухгалтерських послуг»
- 1.3.2. Скорочене: ТОВ «Центр надання бухгалтерських послуг»
- 1.4 Учасниками товариства є громадяни України:
- 1.4.1. **Шевадупський Олег Вікторович**, паспорт СЕ 288420 виданий 27.05.2004р. Івано-Франківським МВ УМВС в Івано-Франківській області, реєстраційний номер облікової картки платника податків 3197403132.
- 1.4.2. Товариство є юридичною особою, має самостійний баланс, розрахунковий рахунок в установах банку, штамп, печатку, фірмовий знак.
- 1.5 Товариство в установленому порядку може відкривати філії, відокремлені підрозділи, дочірні підприємства, спільні підприємства та представництва, вступати в договірні відносини з іншими юридичними та фізичними особами як на території України так і за її межами по створенню об'єднань з правом юридичної особи (трестів, консорціумів тощо), як безпосередньо, так і через представників, проводити переговори з іноземними партнерами.
- 1.6 Товариство не відповідає за зобов'язаннями учасників. Учасники товариства несуть відповідальність в межах їх вкладів. Збитки товариства відшкодовуються за рахунок резервного фонду, а якщо резервного фонду не вистачає - за рахунок інших джерел, визначених чинним законодавством та зборами учасників.

2. МЕТА І ПРЕДМЕТ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВАРИСТВА.

- 2.1 Товариство створено для ведення на комерційних засадах господарської діяльності в галузі виробництва, торгівлі та надання послуг з метою одержання прибутку.
- 2.2 Предметом діяльності товариства є:
- послуги в галузі інформатизації;
 - діяльність у сферах права та бухгалтерського обліку (діяльність у сфері права, бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування);
 - діяльність у сферах архітектури та інжинірингу, технічні випробування та дослідження; діяльність у сферах архітектури та інжинірингу, надання послуг технічного консультування; технічні випробування та дослідження;
 - наукові дослідження та розробки (дослідження й експериментальні розробки у сфері природничих і технічних наук, у сфері суспільних, економічних та гуманітарних наук);
 - фундаментальні дослідження;
 - прикладні дослідження: роботи, спрямовані на одержання нових знань із метою практичного їх використання, а також для розроблення технічних нововведень;
 - експериментальні розробки;
 - рекламна діяльність і дослідження кон'юнктури ринку; виявлення громадської думки;
 - інша професійна, наукова та технічна діяльність (спеціалізована діяльність із дизайну; діяльність у сфері фотографії; надання послуг перекладу);
 - сільське господарство, мисливство та надання пов'язаних із ними послуг (вироснування однорічних і дворічних культур, багаторічних культур; відтворення рослин; тваринництво; змішане сільське господарство; допоміжна діяльність у сільському господарстві та після урожайна діяльність; мисливство, відловлювання тварин і надання пов'язаних із ними послуг);
 - лісове господарство та лісозаготівлі (лісівництво та інша діяльність у лісовому господарстві; лісозаготівлі; збирання дикорослих не деревних продуктів; надання допоміжних послуг у лісовому господарстві);
 - рибне господарство (рибальство та рибицтво (аквакультура));
 - виробництво харчових продуктів;
 - виробництво напоїв;
 - виробництво тютюнових виробів;
 - текстильне виробництво;

- виробництво одягу (виробництво одягу; виготовлення виробів із хутра; виробництво трикотажного та в'язаного одягу);
- виробництво шкіри, виробів зі шкіри та інших матеріалів;
- оброблення деревини та виготовлення виробів з деревини та корка, крім меблів; виготовлення виробів із соломки та рослинних матеріалів для плетіння;
- виробництво паперу та паперових виробів (виробництво паперової маси, паперу та картону);
- поліграфічна діяльність, тиражування записаної інформації (поліграфічна діяльність і надання пов'язаних із нею послуг; тиражування звуко-, відеозаписів і програмного забезпечення);
- виробництво гумових і пластмасових виробів;
- виробництво іншої неметалевої мінеральної продукції;
- виробництво готових металевих виробів, крім машин і устаткування (виробництво будівельних металевих конструкцій і виробів, металевих баків, резервуарів і контейнерів, парових котлів, крім котлів центрального опалення, виробництво зброї та боєприпасів; кування, пресування, штампування, профілювання; порошкова металургія; оброблення металів та нанесення покриття на метали; механічне оброблення металевих виробів; виробництво столових приборів, інструментів і металевих виробів загального призначення, інших готових металевих виробів);
- виробництво комп'ютерів, електронної та оптичної продукції (виробництво електронних компонентів і плат, комп'ютерів і периферійного устаткування, обладнання зв'язку, виробництво електронної апаратури побутового призначення для приймання, записування та відтворення звуку й зображення; виробництво інструментів і обладнання для вимірювання, дослідження та навігації; виробництво годинників; виробництво радіологічного, електромедичного й електротерапевтичного устаткування; виробництво оптичних приладів і фотографічного устаткування, магнітних і оптичних носіїв даних);
- виробництво електричного устаткування (виробництво електродвигунів, генераторів, трансформаторів, електророзподільчої та контрольної апаратури, батарей і акумуляторів; виробництво проводів, кабелів і електромонтажних пристроїв, електричного освітлювального устаткування; виробництво побутових приладів та іншого електричного устаткування);
- виробництво інших машин і устаткування;
- виробництво автотранспортних засобів, причепів і напівпричепів;
- виробництво інших транспортних засобів;
- виробництво меблів;
- виробництво іншої продукції (виробництво ювелірних виробів, біжутерії та подібних виробів, музичних інструментів, спортивних товарів, ігор та іграшок, медичних і стоматологічних інструментів і матеріалів, виробництво іншої продукції);
- ремонт і монтаж машин і устаткування (ремонт і технічне обслуговування готових металевих виробів, машин і устаткування; установлення та монтаж машин і устаткування);
- будівництво будівель (організація будівництва будівель; будівництво житлових і нежитлових будівель);
- будівництво споруд (будівництво доріг і залізниць, комунікацій та інших споруд);
- спеціалізовані будівельні роботи (знесення та підготовчі роботи на будівельному майданчику; електромонтажні, водопровідні та інші будівельно-монтажні роботи; роботи із завершення будівництва; інші спеціалізовані будівельні роботи);
- оптова та роздрібна торгівля автотранспортними засобами та мотоциклами, їх ремонт;
- оптова та роздрібна торгівля (оптова торгівля за винагороду чи на основі контракту, сільськогосподарською сировиною та живими тваринами, продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами, товарами господарського призначення, інформаційним і комунікаційним устаткуванням, іншими машинами й устаткуванням; інші види спеціалізованої оптової торгівлі; неспеціалізована оптова торгівля);
- роздрібна торгівля (роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах, продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами в спеціалізованих магазинах; роздрібна торгівля паливом, інформаційним і комунікаційним устаткуванням у спеціалізованих магазинах; роздрібна торгівля іншими товарами господарського призначення в спеціалізованих магазинах; роздрібна торгівля товарами культурного призначення та товарами для відпочинку в спеціалізованих магазинах; роздрібна торгівля іншими товарами в спеціалізованих магазинах; роздрібна торгівля з лотків і на ринках);
- діяльність посередників, що спеціалізуються в торгівлі іншими товарами;

- діяльність посередників у торгівлі меблями, господарськими товарами, залізними та іншими металевими виробами;
- інші види роздрібно торгівлі поза магазинами;
- неспеціалізована оптова торгівля;
- роздрібна торгівля залізними виробами, будівельними матеріалами та санітарно-технічними виробами в спеціалізованих магазинах;
- складське господарство та допоміжна діяльність у сфері транспорту;
- поштова та кур'єрська діяльність;
- тимчасове розміщування (діяльність готелів і подібних засобів тимчасового розміщування; діяльність засобів розміщування на період відпустки та іншого тимчасового проживання; надання місць кемпінгами та стоянками для житлових автофургонів і причепів; діяльність інших засобів тимчасового розміщування);
- діяльність із забезпечення стравами та напоями (діяльність ресторанів, надання послуг мобільного харчування; постачання готових страв; обслуговування напоями);
- надання фінансових послуг (грошове посередництво; діяльність холдингових компаній; створення трастів, фондів та подібних фінансових суб'єктів; надання інших фінансових послуг);
- допоміжна діяльність у сферах фінансових послуг, страхування та пенсійного забезпечення; управління фондами;
- надання інформаційних послуг;
- агентства нерухомості;
- надання допоміжних комерційних послуг;
- надання іншої соціальної допомоги;
- інші види видавничої діяльності;
- інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення;
- діяльність агентств зі стягування платежів і бюро кредитних історій;
- діяльність страхових агентів і брокерів;
- рекламні агентства;
- надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;
- фотокопіювання, підготування документів та інша спеціалізована допоміжна офісна діяльність;
- надання інших послуг бронювання та пов'язана з цим діяльність;
- організування інших видів відпочинку та розваг;
- оренда, прокат і лізинг (надання в оренду автотранспортних засобів; прокат побутових виробів і предметів особистого вжитку; надання в оренду інших машин, устаткування, обладнання та товарів; лізинг інтелектуальної власності та подібних продуктів, крім творів, захищених авторськими правами);
- діяльність із працевлаштування (діяльність агентств працевлаштування та агентств тимчасового працевлаштування, інша діяльність із забезпечення трудовими ресурсами);
- діяльність туристичних агентств, туристичних операторів, надання інших послуг із бронювання та пов'язана з цим діяльність;
- діяльність охоронних служб та проведення розслідувань, в т.ч. обслуговування систем безпеки;
- обслуговування будинків і територій (комплексне обслуговування об'єктів; діяльність із прибирання; надання ландшафтних послуг);
- адміністративна та допоміжна офісна діяльність, інші допоміжні комерційні послуги (діяльність телефонних центрів; організація конгресів і торговельних виставок; надання інших допоміжних комерційних послуг);
- освіта (дошкільна, початкова, середня, вища та інші види освіти; допоміжна діяльність у сфері освіти);
- організація курсів, навчальних центрів, центрів професійного навчання, клубів, проведення консультацій, співбесід, конференцій, семінарів, симпозіумів, колоквиумів з різних проблем;
- сприяння, як самостійно, так і разом з вітчизняними і закордонними юридичними і фізичними особами, організації систем стажування і обміну фахівцями, навчання кадрів;
- розробка, реалізація і фінансування як самостійно, так і разом з вітчизняними і закордонними юридичними і фізичними особами, українських та міжнародних проектів, ініціатив і програм;

- організація працевлаштування в Україні та за кордоном, організація кадрових агенцій;
- направлення на навчання за кордон і здійснення обміну студентами;
- організація виставок, ярмарок;
- організація і фінансування, як самостійно, так і разом з вітчизняними і закордонними юридичними і фізичними особами, місцевих, регіональних, загальнодержавних та міжнародних конкурсів, переглядів, презентацій, форумів, фестивалів, олімпіад, вікторин, лотерей, виставок, аукціонів та інших заходів;
- здобування авторських прав, патентів, технологій, технологічної документації, інших видів інтелектуальної власності та сприяння їх впровадження.
- здійснення зовнішньоекономічної діяльності по всіх цих напрямках, у тому числі здійснення експортно-імпорتنних операцій.

2.3 Товариство має право здійснювати також інші види діяльності, не заборонені чинним законодавством України.

2.4 Діяльність, для здійснення якої нормативними актами передбачені особливі умови, здійснюється товариством при наявності відповідної ліцензії.

3. ПРАВА ТА ОБОВ'ЯЗКИ УЧАСНИКІВ ТОВАРИСТВА.

3.1 Учасниками Товариства є його засновники, а також інші особи, яких введено до його складу в порядку і на умовах, передбачених цим Статутом; які висловили бажання брати участь у реалізації завдань, передбачених Статутом Товариства, визнають і виконують його, а також внесли свій вклад, визначений рішенням Загальних Зборів засновників (учасників).

3.2 Учасники товариства мають право:

- приймати участь в діяльності товариства і управлінні його справами, вибирати і бути обраними в органи управління товариства та контролю;
- учасник товариства має право передавати свої повноваження іншому учасникові або його представникові;
- брати участь у розподілі прибутку товариства та одержувати його частку (дивіденди);
- вийти в установленому порядку з товариства; одержувати інформацію про діяльність товариства;
- на вимогу учасника товариства зобов'язане надавати йому для ознайомлення річні баланси, звіти товариства про його діяльність, протоколи зборів.

3.3 Учасники товариства зобов'язані:

- додержуватись установчих документів товариства і виконувати рішення загальних зборів та інших органів управління товариства;
- виконувати свої зобов'язання перед товариством, в тому числі і пов'язані з майновою участю, а також вносити вклади у розмірі, порядку та засобами, передбаченими установчими документами;
- не розголошувати комерційну таємницю та конфіденційну інформацію про діяльність товариства;
- нести інші обов'язки, якщо це передбачено цим Законом, іншим законодавством України та установчими документами.

3.4 Учасники товариства мають кількість голосів, що пропорційна розміру їх часток у статутному капіталі. Учасник товариства має право вільного виходу з товариства, при цьому йому виплачується вартість майна пропорційна його внеску до статутного капіталу товариства.

3.5 Учасник Товариства може за згодою решти учасників відступити свою частку (її частину) одному або декільком учасникам Товариства, а також третім особам.

3.6 Учасник Товариства, що систематично не виконує або виконує неналежним чином обов'язки або перешкоджає своїми діями досягненню завдань Товариства, може бути виключений зі складу учасників Товариства в порядку, встановленому законодавством.

3.7 Учасники товариства не володіють окремими правами на об'єкти, що входять до складу майна товариства, в тому числі і на об'єкти власності, внесені учасниками в якості статутного внеску.

3.8 Учасник товариства не має права голосу при вирішенні загальними зборами товариства питань щодо вчинення з ним правочину та щодо спору між ним і товариством.

4. ПОРЯДОК ПЕРЕДАННЯ (ПЕРЕХОДУ) ЧАСТОК У СТАТУТНОМУ КАПІТАЛІ.

4.1 Учасник товариства з обмеженою відповідальністю має право продати чи іншим чином відступити свою частку (її частину) у статутному капіталі одному або кільком учасникам цього товариства.

4.2 Відчуження учасником товариства з обмеженою відповідальністю своєї частки (її частини) третім особам допускається, якщо інше не встановлено даним статутом.

4.3 Учасники товариства користуються переважним правом купівлі частки (її частини) учасника пропорційно до розмірів своїх часток, якщо статутом товариства чи домовленістю між учасниками не встановлений інший порядок здійснення цього права. Купівля здійснюється за ціною та на інших умовах, на яких частка (її частина) пропонувалася для продажу третім особам. Якщо учасники товариства не скористаються своїм переважним правом протягом місяця з дня повідомлення про намір учасника продати частку (її частину), частка (її частина) учасника може бути відчужена третій особі.

4.4 Частка учасника товариства з обмеженою відповідальністю може бути відчужена до повної її сплати лише у тій частині, у якій її уже сплачено.

4.5 У разі придбання частки (її частини) учасника самим товариством з обмеженою відповідальністю воно зобов'язане реалізувати її іншим учасникам або третім особам протягом строку та в порядку встановленому статутом і законом, або зменшити свій статутний капітал відповідно до ст.144 Цивільного Кодексу України.

4.6 Частка у статутному капіталі товариства з обмеженою відповідальністю переходить до спадкоємця фізичної особи або правонаступника юридичної особи-учасника товариства лише за згодою інших учасників товариства. Розрахунки із спадкоємцями (правонаступниками) учасника, які не вступили до товариства, здійснюються відповідно до положень статті 148 Цивільного Кодексу України.

5. ПОРЯДОК ВСТУПУ ДО ТОВАРИСТВА, ВИХОДУ з НЬОГО.

5.1 Фізичні та юридичні особи можуть вступити до складу учасників, товариства у разі коли вони набули прав власності на частку у статутному капіталі товариства у порядку передбаченому цим статутом та ст.147 Цивільного Кодексу України, а також при збільшенні його статутного капіталу.

5.2 Питання, щодо вступу третіх осіб до товариства вирішуються загальними зборами його учасників.

5.3 Учасник товариства з обмеженою відповідальністю має право вийти з товариства, повідомивши товариство про свій вихід не пізніше ніж за три місяці до виходу.

5.4 Учасник який виходить із товариства з обмеженою відповідальністю має право одержати вартість частини майна, пропорційну його частці у статутному капіталі товариства.

5.5 За домовленістю між учасником та товариством виплата вартості майна товариства може бути замінена передання майна в натурі.

5.6 Якщо вклад до статутного капіталу був здійснений шляхом передання прав користування майном, відповідне майно повертається учасникові без виплати винагороди.

5.7 Порядок і спосіб визначення вартості частини майна, що пропорційна частці учасника у статутному капіталі, а також порядок і строки її виплати встановлюються статутом і законом.

5.8 Спори, що виникають у зв'язку з виходом учасника із товариства з обмеженою відповідальністю, у тому числі спори щодо порядку визначення частки у статутному капіталі, її розміру і строків виплати, вирішуються судом.

5.9 Звернення стягнення на всю частку учасника в статутному капіталі товариства з обмеженою відповідальністю припиняє його участь у товаристві.

5.10 Учасника товариства з обмеженою відповідальністю, який систематично не виконує або неналежним чином виконує обов'язки, або перешкоджає своїми діями досягненню цілей товариства, може бути виключено з товариства на основі рішення загальних зборів учасників, за яке проголосували учасники, що володіють у сукупності більш як 50 відсотками загальної кількості голосів учасників товариства. При цьому цей учасник (його представник) у голосуванні участі не бере.

6. УПРАВЛІННЯ ТОВАРИСТВОМ.

6.1 Вищим органом товариства є **загальні збори учасників**, що складаються з учасників товариства або їх представників. Збори вважають правомірними, якщо на них присутні учасники, які володіють більш як 60 % голосів.

6.2 До **виключної компетенції** зборів учасників товариства відноситься вирішення таких питань:

- визначення основних напрямків діяльності товариства, затвердження його планів та звітів про їх виконання;
- внесення змін та доповнень до Статуту, в тому числі рішення про зміну розміру його статутного капіталу;
- питання уступки частки, виключення учасника або прийняття нових учасників;
- призначення та відкликання директора;
- прийняття рішень про створення філій, представництва, вступ до асоціацій та інших господарських структур;
- прийняття рішень про припинення діяльності товариства, призначення ліквідаційної комісії та затвердження ліквідаційного балансу;
- порядок розподілу прибутку, визначення джерел покриття збитків;
- встановлення розміру, форми, порядку внесення учасниками додаткових внесків;
- інші питання передбачені чинним законодавством.

При прийнятті рішень з питань визначення основних напрямків діяльності товариства, затвердження його планів та звітів про їх виконання, внесення змін до статуту, зміна розміру його статутного капіталу, виключення учасника з товариства рішення приймаються, якщо за нього проголосують учасники, які володіють у сукупності більш як **50 відсотками** загальної кількості голосів учасників товариства.

Питання віднесені до виключної компетенції загальних зборів учасників товариства, **не можуть бути передані** ними для вирішення виконавчому органу товариства.

6.3 З решти питань рішення приймаються **простою більшістю** голосів.

6.4 Збори учасників товариства скликаються не рідше **двох разів** на рік.

6.5 В усіх інших випадках збори учасників товариства скликаються відповідно до Закону України "Про господарські товариства".

6.6 Збори товариства обирають голову товариства з числа учасників товариства.

6.7 Голова товариства розробляє і пропонує на розгляд зборів учасників стратегічні напрямки роботи товариства. Скликає позачергові збори товариства в разі необхідності.

6.8 Виконавчим органом товариства є **директор**.

6.9 Директор може прийматися на роботу на контрактній основі. Договір про прийняття на роботу директора (по дорученні зборів учасників) заключає голова товариства.

6.10 Директор **вирішує** усі питання господарської діяльності товариства, за винятком тих, що віднесені до **виключної компетенції** загальних зборів.

6.11 Директор підзвітний зборам учасників і організовує виконання їх рішень.

6.12 Директор має **право без доручення** здійснювати повноваження від імені товариства.

6.13 Повноваження дирекції (директора) можуть бути доповнені або обмежені за пропозицією голови товариства, рішенням зборів учасників з оформленням відповідного протоколу. Копія протоколу в обов'язковому порядку направляється директору.

6.14 Обов'язки директора можуть бути покладені на одного з засновників рішенням загальним зборів без нарахування заробітної плати останньому.

6.15 Інші керівні особи, які працюють на контрактній основі, приймаються на роботу **директором**.

6.16 Персонал товариства приймається на основі трудових договорів, контрактів. Трудові функції можуть виконуватись також за договорами цивільно-правового характеру.

6.17 Перевірку та контроль за фінансово-господарською діяльністю товариства здійснює **ревізійна комісія**, що утворюється зборами учасників товариства.

7. МАЙНО І КОШТИ ТОВАРИСТВА.

7.1 Для забезпечення діяльності товариства за рахунок майнових та грошових внесків учасників створюється статутний капітал товариства в розмірі **10 000,00 грн.**

Внески учасників та їх долі у статутному капіталі становлять:

Прізвище, ім'я та по-батькові Засновника (Учасника)	Сума внеску, грн.	Часток у статутному капіталі Товариства, %
Шевадуцький Олег Вікторович	10 000,00	100
Всього	10 000,00	100

7.2 Статутний капітал товариства формується протягом року з дати державної реєстрації товариства.

7.3 Джерелами формування майна товариства також є:

- доходи, одержані від реалізації продукції та інших видів господарської діяльності, передбаченої цим статутом;
- кредити банків та інших матеріальних надходжень, пожертвувань, позик;
- інші джерела, що не заборонені чинним законодавством.

7.4 Статутний капітал товариства може бути збільшений за рішенням загальних зборів учасників за рахунок додаткових внесків учасників товариства або включенням нових учасників.

7.5 Порядок використання прибутку після сплати товариством податків, передбачених чинним законодавством та оплати його працівникам визначається зборами учасників.

7.6 Вільний прибуток розподіляється між учасниками пропорційно їх вкладам в Статутний капітал товариства. Рішення про періодичність розподілу прибутків приймається на зборах учасників.

7.7 Товариство забезпечує охорону праці та дотримання правил техніки безпеки, охорону навколишнього середовища, протипожежну і санітарну безпеку. Товариство здійснює всі платежі і відрахування, передбачені чинним законодавством.

7.8 У товаристві створюється резервний фонд у розмірі 25% Статутного капіталу, який утворюється шляхом щорічних відрахувань 5% від суми чистого прибутку.

7.9 Порядок утворення інших фондів, порядок їх використання визначається Зборами учасників товариства.

8. ВИРОБНИЧО-ГОСПОДАРСЬКА ДІЯЛЬНІСТЬ ТОВАРИСТВА.

8.1 Товариство самостійно планує основні напрямки своєї діяльності і визначає перспективи розвитку, виходячи з попиту на товари, роботи та послуги товариства і необхідності забезпечення його самоокупності та прибутковості діяльності.

8.2 Відносини товариства з іншими суб'єктами підприємницької діяльності у всіх сферах здійснюються на договірних засадах, виходячи з принципів добровільності і партнерства.

8.3 Товариство реалізує свою продукцію, роботи, послуги по цінах і тарифах, які встановлюються ним самостійно або на договірних засадах.

8.4 Всі розрахунки по своїх зобов'язаннях Товариство здійснює у безготівковому порядку або готівкою у відповідності з правилами, встановленими чинним законодавством України.

8.5 Товариство вправі користуватися банківськими кредитами на комерційній основі.

8.6 З метою забезпечення стабільності фінансового стану і відшкодування збитків, які можуть бути заподіяні стихійним лихом та іншими непередбаченими обставинами, Товариство укладає договори страхування щодо свого майна та майнових інтересів через систему державного і комерційного страхування.

9. ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНА ДІЯЛЬНІСТЬ.

9.1 Товариству надається право самостійного ведення зовнішньоекономічної діяльності у порядку, встановленому законодавством.

9.2 Товариство розвиває економічне, науково-технічне співробітництво, ділові зв'язки в сфері своєї діяльності з відповідними організаціями за межами України.

9.3 Товариство здійснює операції по експорту та імпорту послуг, товарів та робіт, виконуваних ним.

9.4 Товариство може продати, купити ліцензії, патенти, ноу-хау - технології і технічну документацію, що є частиною операцій по експорту (імпорту).

9.5 Товариство сприяє навчанню та стажуванню спеціалістів за кордоном.

9.6 Товариство запрошує в установленому порядку іноземних спеціалістів для консультацій, експертизи, участі в організації виробництва на основі найновіших технологій, менеджменту, маркетингу.

10. ТРУДОВІ ВІДНОСИНИ І СОЦІАЛЬНИЙ РОЗВИТОК ТОВАРИСТВА.

10.1 Трудові відносини працівників з товариством виникають на підставі трудових договорів (контрактів) і регулюються Кодексом законів про працю України, Законами України "Про оплату праці", "Про відпустки", іншими законодавчими та нормативними актами України та цим Статутом.

10.2 Товариство самостійно визначає загальну кількість працюючих, визначає порядок найму працівників, розпорядок дня, форми і системи оплати праці, порядок надання вихідних та відпусток.

10.3 Працівники товариства мають право на всі види соціального забезпечення, які передбачені чинним законодавством України.

10.4 Для працівників Товариства можуть встановлюватись додаткові трудові і соціально-побутові пільги.

10.5 Робота у Товаристві зараховується у трудовий стаж у відповідності до чинного законодавства України.

11. ПОРЯДОК ЛІКВІДАЦІЇ І РЕОРГАНІЗАЦІЇ.

11.1 Припинення діяльності товариства може здійснюватись в формі його ліквідації або реорганізації. Товариство ліквідується:

11.1.1 за рішенням вищого органу підприємства;

11.1.2 на підставі рішення суду або господарського суду

11.2 Ліквідація проводиться ліквідаційною комісією, яка призначається ініціатором ліквідації. З моменту призначення ліквідаційної комісії до неї переходять повноваження по управлінні справами товариства. Комісія оцінює майно, виявляє дебіторів та кредиторів та розраховується з ними, вживає заходів по оплаті боргів товариства третім особам, а також працівникам товариства, складає ліквідаційний баланс і подає його Зборам учасників.

Грошові кошти, що належать товариству, включаючи виручку від розпродажу майна при його ліквідації, після розрахунків по оплаті праці найманих працівників та виконання зобов'язань перед бюджетом, банками та іншими кредиторами, розподіляється між учасниками товариства на умовах, передбачених установчими документами у 6-місячний термін після опублікування інформації про його ліквідацію.

11.3 Ліквідаційна комісія несе майнову відповідальність за шкоду, нанесену нею товариству, працівникам, третім особам, у відповідності до чинного законодавства.

11.4 Товариство вважається ліквідованим з моменту внесення відповідного запису до державного реєстру.

12. ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ

12.1 Зміни та доповнення оформляються шляхом викладення їх в новій редакції статуту, що затверджується загальними зборами учасників, прошивається, пронумеровується, підписується засновниками (учасниками), уповноваженими ними особами та підлягає державній реєстрації в порядку, встановленому законодавством. Справжність підписів на статуті нотаріально засвідчується.

Підпис учасника:

Шевадупський Олег Вікторович _____

Додаток 6

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова
звітність"
(пункт 4 розділу I)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство	Дата(рік,місяць,число)	Код
Товариство з обмеженою відповідальністю "Центр надання бухгалтерських послуг"	за ЄДРПОУ	2022 01 01
Територія ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА	за КАТОТТГ	41599417
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	UA26040190010045761
Вид економічної діяльності Діяльність у сфері бухгалтерського обліку в будівлі, консалтинг з питань оподаткування	за КВЕД	240
Середня кількість працівників, осіб 5		69.20
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком		
Адреса, телефон вулиця КРАЙКІВСЬКОГО, буд. 1-Б, м. ІВАНО-ФРАНКІВСЬК, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА обл., 76019		0508747553

1.Баланс на 31 грудня 2021 р.

Актив		Форма № 1-м	Код за ДКУД	1801006
	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	-	-	
Первісна вартість	1001	-	-	
Накопичена амортизація	1002	(-)	(-)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	
Основні засоби :	1010	7,4	4,2	
первісна вартість	1011	16,5	16,5	
знос	1012	(9,1)	(12,3)	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-	
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	7,4	4,2	
II. Оборотні активи				
Запаси :	1100	-	-	
у тому числі готова продукція	1103	-	-	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	63,2	41,3	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	1,1	0,8	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	426,0	92,8	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	0,3	11,6	
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	
Інші оборотні активи	1190	-	-	
Усього за розділом II	1195	490,6	146,5	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
Баланс	1300	498,0	150,7	

Пасива	Код рядка	На початок звітної року	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10,0	10,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(13,4)	(15,9)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	(3,4)	(5,9)
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	446,4	2,7
розрахунками з бюджетом	1620	2,2	5,3
у тому числі з податку на прибуток	1621	2,2	4,9
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	0,4	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	52,4	148,6
Усього за розділом III	1695	501,4	156,6
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	498,0	150,7

2. Звіт про фінансові результати
за **Рік 2021** р.

Стаття		Форма № 2-м	Код за ДКУД	1801007
1	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	
1	2	3	4	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	990,8	809,9	
Інші операційні доходи	2120	-	1,6	
Інші доходи	2240	-	1,2	
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	990,8	812,7	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)	
Інші операційні витрати	2180	(963,0)	(799,9)	
Інші витрати	2270	(-)	(-)	
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(963,0)	(799,9)	
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	27,8	12,8	
Податок на прибуток	2300	(5,0)	(2,3)	
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	ЕП 2350	22,8	10,5	

Керівник

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

ШЕВАДУЦЬКИЙ
ВІКТОР
БОГДАНОВИЧ

Шевадутький Віктор Богданович

(ініціали, прізвище)

Шевадутький Віктор Богданович

(ініціали, прізвище)

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад