# Форма № Н-9.02

**СХІДНОУКРАЇНСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

**ІМЕНІ ВОЛОДИМИРА ДАЛЯ**

# Інститут економіки та управління \_\_\_\_\_

**Кафедра «Облік і оподаткування»**

## ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

**до дипломного проекту (роботи)**

**освітньо-кваліфікаційного рівня** магістр

(бакалавр, спеціаліст, магістр)

спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

(шифр і назва спеціальності)

на тему: Методика складання балансу, аналіз та аудит фінансового стану підприємства

Виконав: студент групи ОА-16бзм

Якіміва В.С. ……………………….

(прізвище, та ініціали) (підпис)

Керівник \_ к.е.н., доц. Мельнік М.А. ……………………….

(прізвище та ініціали) (підпис)

Завідувач кафедри д.е.н., доц. Клюс Ю.І.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ …

(прізвище та ініціали) (підпис)

Рецензент \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(прізвище та ініціали)

## Сєвєродонецьк - 2018

### Форма № Н-9.01

СХІДНОУКРАЇНСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

ІМЕНІ ВОЛОДИМИРА ДАЛЯ

# Інститут економіки та управління

# Кафедра «Облік і оподаткування»

# Освітньо-кваліфікаційний рівень магістр

# Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

# (шифр і назва)

# 

|  |
| --- |
| ЗАТВЕРДЖУЮ **Завідувач кафедри** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_2017 року |

## З А В Д А Н Н Я

### НА ДИПЛОМНИЙ ПРОЕКТ (РОБОТУ) СТУДЕНТУ

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Якімівій Валерії Сергіївні\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(прізвище, ім’я, по батькові)

1. Тема проекту (роботи) Методика складання балансу, аналіз та аудит фінансового стану підприємства\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Керівник роботи Мельнік Марина Анатоліївна, к.е.н., доцент\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

( прізвище, ім’я, по батькові, науковий ступінь, вчене звання)

затверджені наказом вищого навчального закладу від “25” жовтня\_\_2017 р.

№ 222/08-2\_\_\_

2. Строк подання студентом проекту (роботи)\_\_\_до 15.01.2018 р.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

3. Вихідні дані до проекту (роботи) Законодавчі та нормативні документи, дані фінансової звітності, спеціальна економічна література

4.Зміст розрахунково-пояснювальної записки (перелік питань, які потрібно розробити) 1. Теоретико-економічна сутність балансоведення. 2. Баланс підприємства та оцінка його статей. 3.Аудит фінансового стану підприємства. 4.Аналіз фінансового стану підприємства на прикладі ТОВ «Пожзахист-сервіс».

5. Перелік графічного матеріалу (з точним зазначенням обов’язкових креслеників)

1. Взаємозв’язок статей Балансу підприємства.2. Основні завдання служби внутрішнього аудиту.3. Структура оборотних коштівТОВ «Пожзахист-сервіс».4. Аналіз ліквідності балансу ТОВ «Пожзахист-сервіс» Розрахунок коефіцієнтів ліквідності.5.Аналіз структури капіталу і зобов'язаньТОВ «Пожзахист-сервіс».

6. Консультанти розділів проекту (роботи)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Розділ | Прізвище, ініціали та посада  консультанта | Підпис, дата | |
| завдання  видав | завдання  прийняв |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

7. Дата видачі завдання\_\_\_\_**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

#### КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  з/п | Назва етапів дипломного проектування | Строк виконання етапів | Примітка |
| 1. | Підбір літератури | 30.09.2017 |  |
| 2. | Вступ | 10.10.2017 |  |
| 3. | 1 розділ | 30.10.2017 |  |
| 4. | 2 розділ | 10.11.2017 |  |
| 5. | 3 розділ | 30.11.2017 |  |
| 6. | 4 розділ | 10.12.2017 |  |
| 7. | Висновки | 20.12.2017 |  |
| 8. | Список використаної літератури | 30.12.2017 |  |
| 9. | Загальне оформлення роботи та здача її на кафедру | 15.01.2018 |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

**Студент \_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_Якіміва В.С.**

( підпис ) (прізвище та ініціали)

**Керівник проекту (роботи) \_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_к.е.н., доц. Мельнік М.А.**

РЕФЕРАТ

Робота містить: 106 сторінок; 9 таблиць, 4 рисунки; список використаної літератури (70 найменувань).

Баланс, підприємство, аналіз, облік, аудит, контроль, заходи, управління, звітність, фінансовий стан, удосконалення, ліквідність, платоспроможність, рентабельність.

Предметом дослідження є методика складання балансу, аудит та аналіз фінансового стану підприємства.

Мета роботи – систематизація та узагальнення матеріалів, вивчення діючої системи обліку, контролю та аналізу на підприємствах, розробка пропозицій з вдосконалення контролю фінансового стану підприємства.

За наслідками дослідження сформульовані напрямки вдосконалення бухгалтерського обліку і внутрішнього контролю фінансового стану підприємства, пропозиції щодо організації аналізу фінансового стану. Одержані результати можуть бути використані для розроблення проекту вдосконалення контролю і аналізу на досліджуваному підприємстві.

Зміст:

Вступ…………………………………………………………………………5

1.ТЕОРЕТИКО- Економічна сутність балансоведення

1.1 Історичний аспект розвитку балансу…………………………………….8

1.2 Класифікація балансів……………………………………………………15

2. Баланс підприємства та оцінка його статей 2.1 Зміст і структура бухгалтерського балансу…………………………….25

2.2 Характеристика статей балансу…………………………………………37

3. Аудит фінансового стану підприємства

3.1 Теоретичні аспекти аудиту бухгалтерського балансу…………………46

3.2 Організація зовнішнього аудиту балансу………………………………54

3.3 Шляхи удосконалення внутрішнього аудиту на підприємстві……….64

4. АНАЛІЗ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПІДПРИЄМСТВА НА ПРИКЛАДІ

ТОВ «ПОЖЗАХИСТ-СЕРВІС».

4.1 Характеристика , структура та організація облікового процесу ТОВ

«Пожзахист-сервіс»………………………………………………………….72

4.2 Аналіз наявності та використання власних оборотних коштів……...80

4.3 Аналіз ліквідності балансу і платоспроможності підприємства……..82

4.4 Аналіз капіталу підприємства…………………………………………..86

4.5 Аналіз майнового стану підприємства…………………………………88

4.6 Аналіз фінансової стійкості підприємства…………………………….89

4.7 Факторний аналіз прибутку……………………………………………..91

4.8 Оцінка ймовірності банкрутства підприємства………………………..93

ВИСНОВКИ………………………………………………………………….97

СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ………………………………100

ДОДАТКИ…………………………………………………………………...107

Вступ

Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» усі підприємства та організації повинні на основі даних бухгалтерського обліку складати і подавати фінансову (бухгалтерську) звітність. Ця необхідність зумовлена тим, що користувачі фінансової звітності потребують систематизованої інформації про діяльність підприємства, інвесторами або власниками якого вони є або бажають стати. Економічні рішення, які приймають користувачі фінансових звітів, вимагають оцінки здатності підприємства генерувати грошові кошти та їх еквіваленти, а також часу та впевненості в їх генеруванні. Власне цим і визначається, наприклад, спроможність підприємства здійснювати виплату заробітної плати або розраховуватися із постачальниками, своєчасно повертати позики, сплачувати дивіденди тощо.

Користувачі можуть краще оцінювати здатність підприємства генерувати грошові кошти та їх еквіваленти, якщо мають у своєму розпорядженні узагальнену та систематизовану інформацію у вигляді фінансової звітності, сфокусовану на фінансовому стані та результатах діяльності підприємства.

Щоб забезпечити успіх на ринку, створити належний імідж підприємства, потрібний якісний системний комплексний аналіз усіх показників фінансово-господарської діяльності, який відповідає сучасним вимогам розвитку ринкової економіки. Результати такого аналізу надають можливість виробити рекомендації щодо прийняття правильних управлінських рішень, спрямованих на ліквідацію «вузьких місць», підвищення конкурентоспроможності підприємства. Інформаційною базою для такого аналізу, особливо для потенційних інвесторів, виступає фінансова звітність підприємства.

Дослідженню питань техніки та методології складання фінансової звітності суб’єктів підприємництва і аналізу її показників, було присвячено низку праць вітчизняних і зарубіжних науковців у галузі бухгалтерського обліку і фінансового аналізу. Більшість вчених дотримуються думки про необхідність вдосконалення фінансової звітності відповідно до вимог національних та міжнародних стандартів. Враховуючи міжнародний досвід, систематично вдосконалюється і нормативна база, яка регламентує питання складання фінансової звітності, що викликає певні труднощі у практичних працівників.

Одною з основних форм фінансової звітності є баланс. Баланс – це не тільки один з елементів методу бухгалтерського обліку та документ бухгалтерської звітності, а й суттєве джерело інформації для управління, планування, організації виробництва, аналізу та контролю як для внутрішніх так і для зовнішніх користувачів.

Вся вище наведена інформація дає підстави вважати, що дослідження методики і техніки складання балансу, його аудит а також аналіз показників є актуальними процедурами на сьогоднішній день.

Метою дипломної роботи є: дослідити теоретичні аспекти складання бухгалтерського балансу суб’єктів підприємництва, встановити відповідність фінансової звітності, в усіх суттєвих аспектах, законодавчим джерелам, які регламентують порядок підготовки і представлення фінансових звітів, вивчити методику аналізу і аудиту показників а також здійснити їх практичне впровадження на досліджуваному підприємстві, з метою подальшого вдосконалення фінансової звітності підприємства як інформаційної бази для прийняття рішень.

Виходячи із мети дослідження основним завданням дипломної роботи є:

-формулювання визначення бухгалтерського балансу, розгляд історії його виникнення та етапів розвитку;

-визначення характеристики балансу, як основної форми фінансової звітності, розгляд видів балансу та його представлення;

-вивчення структури балансу;

-вивчення порядку складання балансу та змісту його статей;

-проведення аудиту балансу;

-проведення аналізу фінансового стану, фінансової стійкості, ліквідності та платоспроможності підприємства на основі даних балансу;

Об’єктом дослідження обрано ТОВ «Пожзахист-сервіс», яке складає звітність за «повним переліком».

Юридична адреса ТОВ «Пожзахист-сервіс»: Україна, м.Сєвєродонецьк , просп. Гвардійський,45 А.

Предметом дослідження є питання відображення в обліку, а також аудит і аналіз показників фінансової звітності суб’єкта підприємництва.

Методи дослідження: теоретичною та методологічною базою роботи є досягнення вітчизняної і зарубіжної науки у галузі техніки та методології складання фінансової звітності суб’єктів підприємництва, аудиту і аналізу її показників. Вихідною інформаційною основою для обґрунтування напрямків вивчення балансу підприємства і аналізу його основних показників є офіційні статистичні дані, фахові літературні джерела, власні аналітичні розрахунки.

Дипломна робота складається із вступу, чотирьох розділів, висновків, списку використаних джерел і додатків. У вступі розкрито актуальність досліджуваної теми, визначено мету та сформульовано завдання дослідження, охарактеризовано об’єкт, предмет та методи дослідження, а також подано структуру роботи.

У першому розділі викладена історія виникнення та історія розвитку балансу, розглянуті всі існуючі види і форми балансу, визначено мету, склад, якісні характеристики та принципи підготовки фінансової звітності суб’єктів бізнесу.

У другому розділі висвітлено структуру, методику та техніку складання бухгалтерського балансу, оцінку його статей.

У третьому розділі розглянута методика аудиту балансу та організація внутрішнього аудиту на підприємстві.

У четвертому розділі досліджено фінансовий стан та фінансову стійкість підприємства, розраховані показники ліквідності та платоспроможності.

1.ТЕОРЕТИКО- Економічна сутність балансоведення

1.1. Історичний аспект розвитку балансу

Бухгалтерія та звітність виникли тоді, коли почалась реєстрація фактів господарської діяльності. Вже біля 4000 років до н.е. у Древньому Єгипті на папірусі складались звіти про рух цінностей. В Древньому Вавилоні суворої регулярності в складанні звітів не було, але у Древні Греції звіти подавались суворо періодично, контролювались, мали прилюдний характер.

В епоху еллінізму (V ст. до н.е.) з появою окремо обліку хліборобства, тваринництва, виноградарства вимагалась і самостійна звітність з даних галузей. Вона передбачала відомості про стан запасів, доходів і видатків господарства. За періодичністю звітні форми поділялися на місячні, річні, трирічні. Звітність була обов’язковою та містила матеріал, який міг бути використаний для управління господарством. У Римі багато уваги приділялось письмовій звітності керуючого, висувались вимоги до письменності матеріально відповідальних осіб. Епоха середньовіччя передала в спадщину сучасній бухгалтерії не тільки Інвентаризацію, а й капітулярій Карла Великого, який вказує на необхідність один раз на рік подавати звіт про доходи. До звітності того часу ставилися вимоги щодо правильності та законності, чесності її складання.

В побутовому розумінні баланс означає рівновагу, тотожність надходжень і витрат; балансувати – дотримувати відповідності наявних господарських засобів і джерел їх утворення.

Зародження капіталізму, застосування нових методів, прийомів у господарському обліку при вели до якісного стрибка – виникнення подвійної бухгалтерії. В звітності цей стрибок проявився у виникненні найважливішої її форми – балансу. В XIV ст. баланс використовується не тільки для контролю оборотів, а й як знаряддя контролю та управління господарством. Щодо часу появи самого терміну «баланс» думки науковців розходяться. Р. де Рувер вважав, що слово «баланс» вперше зустрічається в фінансових звітах у 1427 р. незалежно від того, чи були на справді дані звіти балансами в сучасному розумінні цього терміну, А. Чмиреллі вказував, що термін «баланс» вперше зустрічається в звіті банку Медичі за 1495 рік. Типовим для того часу було те, що звітність складалась нерегулярно – від 1 до 5 років. Цікавим моментом середньовічної практики було те, що різниця між дебетовими і кредитовими оборотами, що виникала в результаті арифметичних помилок, списувалась на прибутки чи збитки. Лука Пачолі вважав, що баланс – процедура, пов’язана з встановленням тотожності обігів по дебету і кредиту рахунків Головної книги, а також зробив висновок, що баланс є наслідком подвійного запису.

Розглядаючи історію розвитку бухгалтерії, доходимо висновку, що вперше поняття «звітність» було застосовано А. ді Пієтро (1586 р.) який розкрив суть бухгалтерської звітності та порядок її подання. Перші достовірні відомості про застосування терміну «баланс» в бухгалтерській практиці подаються в розрахунковій книзі певного італійського банкірського дому в 1408 р. У літературі слово «баланс» уперше з'являється в праці відомого італійського математика Луки Пачолі, що побачила світ в 1494 р., та в книжці Бенедикта Котрульї, яку було написано в 1458 р., але видано тільки в 1573 р. у Венеції. У законодавстві про баланс уперше згадує Торговий кодекс Наполеона, який було видано 1807 р.

Щодо виникнення та розвитку обліку і звітності в дореформені й Росії, то основним його принципом була приблизність. Прибутком в Росії вважався приріст майна за якийсь період і визначався він шляхом інвентаризації. При цьому порівнювались обсяги майна на поточний момент та початок звітного періоду, причому облікові залишки звірялись з натуральними. Взагалі, для господарств Росії XVII ст. характерно, що облікові регістри одночасно були і звітному документами. Реформи Петра І сприяли розвитку ринкової економіки. Почалась епоха запозичень: західноєвропейські економісти здійснюють суттєвий вплив на розвиток бухгалтерської думки в Росії.

Наприкінці XIX – початку XX ст. виникає новий напрям в обліку – балансоведення. Воно розвивається за трьома основними напрямами: економічний аналіз балансу, юридичний аналіз балансу та популяризація знань про баланс серед користувачів.

У Росії розквіт науки про аналіз балансу припадає на першу половину ХХ ст. А.К. Рощаховський вважається першим бухгалтером, який зрозумів та оцінив роль економічного аналізу. Він підкреслював, що результат, виведений з балансу, з’ясовується лише при уважному вивченні балансу.

Новим етапом розвитку вітчизняного обліку та звітності було видання ВРНГ від 6 квітня 1922 року «Положення про рахівництво і звітність», яке з багатьма змінами дожило до наших днів. Даний документ підкреслював необхідність ведення бухгалтерського обліку подвійною системою, встановлював нові форми звітності, передбачав складання зведеної звітності.

Правилами публічної звітності від 24 серпня 1926 р. державні підприємства, акціонерні товариства, банки, спілки кооперативів були зобов’язані публікувати свої звіти в газеті «экономическая жизнь».

Надбанням непу була вимога до всіх підприємств складати та подавати щомісячний баланс та передбачено спеціальну звітність про собівартість основних видів продукції.

В цей час здійснюються спроби реформації балансу: баланс перегруповують – міняють місцями актив і пасив; пропонують заміну деяких понять у трактуванні балансу – «основні засоби» на «засоби праці», «власні засоби» на «внутрішні ресурси підприємства», пропонують введення поряд зі звітними показниками планових. Але більшість науковців визнають головним балансом сальдовий баланс.

У наступні роки методологія складання звітності неодноразово змінювалася. У 1938 році була проведена балансова реформа, під час якої з балансу були вилучені деякі регульовані статті – відхилення від планової собівартості матеріалів та готової продукції.

Основні новації 40-х років стосувались зміни складу балансових статей та їх перегрупування: введено статті по переоцінці активів у зв’язку з грошовою реформою 1947 року тощо.

На початку 50-х років науковці знову зробили спроби вдосконалити форму балансу, але внесених змін у діючу форму балансу було небагато, і схема балансу майже без змін проіснувала близько 20 років.

Однак на цьому еволюція балансу не скінчилася і баланс 70-х років стає вже повністю уніфікованим, в нього введено додаткові показники, що розширило його інформативну ємність.

Звітність в Україні в прорадянський період засновувалась на принципах, що значно відрізняються від прийнятих у більшості розвинених країн.

Поширення зв’язків із зарубіжними партнерами показало, що бухгалтерська звітність, відповідна радянському законодавству, не давала необхідної вичерпної інформації для визначення реальної віддачі від потенційних інвестицій в діяльність підприємства. Першими відчули потребу в переході до загальноприйнятих принципів і стандартів бухгалтерського обліку спільні підприємства, оскільки іноземний інвестор вимагав подання звітності у прийнятному для нього вигляді, та підприємства енергетики, тому що Світовий Банк Реконструкції та Розвитку вказав на обов’язкове подання їх звітності із загальноприйнятними принципами бухгалтерського обліку.

В зв’язку з цим починається новий етап розвитку звітності – реформація її відповідно до прийнятих у світовій практиці правил.

Формування бухгалтерського обліку пройшло тривалий еволюційний шлях. Його зміст і будова змінювались залежно від форм власності, рівня продуктивних сил та розвитку виробничих відносин суспільства. Кожному етапу розвитку суспільства властива своя побудова балансу, який поділявся за відповідними ознаками. До найтиповіших ознак (починаючи з 1925 року) в Україні відносять: джерела складання; строки складання; обсяг даних; зміст; форму.

Весь шлях розвитку бухгалтерської звітності можна поділити на наступні періоди:

1. Зародження звітності та її перші кроки (4000 р. до н.е. – VІІ ст. н.е.). звітність як завершальний етап реєстрації фактів господарської діяльності. Характерні риси: обов’язковість, поступовий перехід до суворої періодичності, орієнтація на інтереси державної казни.

2. Становлення звітності (VIII-XII cт., ХІІІ-XVІІІ ст.). Характерні риси: складання звітності на основі інвентаризації, нерегулярність. Виникнення та розвиток балансу як основної форми звітності. Виникнення передумов для виникнення вчення про бухгалтерський баланс. Розвиток вчення про звітність як наслідок її юридичної регламентації. Основні представники: Л. Пачолі, Ж. Саварі, Ж. Андре та ін.

3. «Народження» науки (ХІХ – початок ХХ ст.). Три напрями розвитку балансоведення, західноєвропейський вплив на розвиток балансоведення в Росії. Основні представники: Н. Д’Анастасіо, Р. Коффі, Ф. Віллє, Д. Чербоні та ін., в Росії: К.І. Арнольд, І.Б. Ахматов, Е.О. Мудров, П.Н. Худяков, Н.Р. Вейцман, А.П. Рудановський та ін.

4. Розвиток звітності в прорадянський період (20 – 80і роки), поступовий перехід від «мистецтва» відображення, підсумовування діяльності підприємства (30 – 50і роки) до забезпечення інформації про економічні проблеми для прийняття економічних рішень (70і роки). Основні представники на Заході: Р. Антоні, Дж. Ріс, Б. Нідлз, Д. Колдуелл, Ч. Хорнгрен та ін. підпорядкованість звітності державним інтересам – на терені колишнього СРСР. Основні вимоги – сувора уніфікація, орієнтація на показники, що відображали виконання держзамовлень, розрахунок бази оподаткування та інших відрахувань у бюджет. Вітчизняні науковці цього періоду – Б.С. Вайсбейн, С.Г. Струмілін, Я.М. Гальперін, В.А. Басманов, М.Г. Бєлов та ін.

5. «Переорієнтація» звітності (80і роки – теперішній час). Приведення якості звітної інформації у відповідності до фінансово-економічних інтересів суб’єктів ринкових відносин. Звітність розглядається як засіб взаємодії підприємства та ринку і важливий інструмент для налагодження ефективного управління. Основні вимоги до звітності на цьому етапі – достовірність, доречність, порівнянність, зрозумілість та ін. Наукові представники цього періоду: П.Я. Хомин, В. Сопко, С. Голов, М.Г. Чумаченко та ін.

Баланс– це не просто складова методу бухгалтерського обліку, його елемент; це найважливіший документ бухгалтерської звітності, суттєве джерело інформації для управління, планування, організації виробництва, нормування, аналізу, контролю. Баланс є обліковою категорією, синтезом облікових записів, а тому його треба вміти читати і критично оцінювати з погляду змісту, будови, раціонального використання даних.

Слово «баланс» походить від латинського слова «bilanx», що означає «двошальковий»; bilanx разом зі словом «libra» (терези) означало у римлян двошалькові терези (libra bilanx). Відтак у багатьох мовах з'явились слова, близькі до слова «bilanx», які означають «терези»: італійське – la bilancia, французьке – 1а balance, англійське – balance і т.д.

Як обліковий термін слово «баланс» має два значення:

- рівність, рівновага двох підсумків протилежного значення, що має місце в рахунках, відомостях і таблицях: рівність сум чи кількості прибутку і витрат, дебету і кредиту, активу і пасиву. У цьому розумінні слово баланс зберігає близький зв'язок зі своїм первісним значенням: однакові підсумки ніби відповідають збалансованим шалькам терезів;

- таблиця, яка відображає результат облікової реєстрації, майновий стан підприємства в грошовій оцінці на відповідний момент, тобто стан його активів і пасивів.

У своєму другому значенні, тобто як таблиця, що відображає майнову статику, а інколи й динаміку господарства, балансє тісно пов'язаним із поточним обліком господарської діяльності, його організацією, формами і методами. Відомий український учений-економіст О.П. Рудановський більш ґрунтовно визначає поняття балансу, розглядаючи його не просто як таблицю чи форму вираження результатів облікової реєстрації, а як сукупність конкретних властивостей господарства, притаманних йому реально, незалежно від того, наскільки і як вони відображуються рахівництвом. Такий баланс репрезентує в кожному господарстві сукупність усього обчисленого, усього того, що в господарстві підлягає грошовій оцінці.

Такій оцінці підлягають основні й оборотні засоби, самі гроші, що перебувають на даний момент у господарстві, його юридичні відносини до третіх осіб і до власника господарства: інакше кажучи – це права й обов'язки господарства, його витрати й доходи. Сукупність виражених у грошовій формі матеріальних засобів, прав господарства і його витрат – з одного боку, і сукупність зобов'язань та доходів господарства з другого – на кожний момент перебувають у рівновазі, тобто балансуються, незалежно від того, як обліковуються ці об'єкти.

Слово «баланс» має ще й третє – цілком інше значення, коли його застосовують для кількісних зіставлень певних економічних явищ. У таких балансах може і не бути рівності активу й пасиву: їх називають активними, наприклад, активний торговий баланс, коли вивіз перевищує ввіз, чи пасивними, коли потреби перевищують наявність відповідних ресурсів, товарно-матеріальних цінностей, нематеріальних активів.

Кожне підприємство повинно здійснювати фінансово-господарську діяльність відповідно до свого статуту. Для цього йому необхідно мати основні й оборотні засоби, нематеріальні активи, певні кошти, здійснювати фінансові вкладення тощо. Інформація про наявність і рух майна та джерела його утворення має надходити своєчасно, а періодично її треба узагальнювати для більш ефективного використання в управлінні, для здійснення контролю за збереженням засобів виробництва, вивчення складу та цільового використання господарських засобів. З цією метою засоби господарства та джерела їх утворення на підприємствах об'єднують в економічно однорідні групи, що знаходить відображення в бухгалтерському балансі.

1.2. Класифікація балансів

Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07099 р. №996-xiv усі юридичні особи, які створені відповідно до чинного законодавства України, незалежно від їх організаційно-правових форм і форм власності, а також представництва іноземних суб’єктів господарювання зобов’язані вести бухгалтерський облік і подавати фінансову звітність [1].

Фінансова звітність містить інформацію про фінансовий стан, результати діяльності, рух грошових коштів підприємства та інші показники діяльності за звітний період.

Мета, зміст та структура бухгалтерської фінансової звітності регламентується національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку – нормативно-правовими актами, затвердженими Міністерством фінансів України. Вони визначають принципи, процедури обліку та складання фінансової звітності, що не суперечить міжнародним стандартам.

Метою фінансової звітності є надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан, результати діяльності, рух грошових коштів підприємства.

Згідно ст. 12 П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» звітним періодом для складання фінансової звітності є календарний рік [5]. Звітність підприємства складається на кінець останнього дня звітного періоду.

Відповідно до Постанови «Про затвердження порядку подання фінансової звітності» затвердженої Кабінетом Міністрів України від 28 лютого 2000 р. №419, підприємства та установи складають місячну, квартальну й річну бухгалтерську звітність, в якій відображають склад майна і джерела його формування. Квартальна бухгалтерська звітність подається підприємством не пізніше 25 числа місяця, наступного за звітним періодом. Річна бухгалтерська звітність – не пізніше 15 лютого року, наступного за звітним [3].

Згідно зі статтею 14 Закону «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», підприємства зобов'язані подавати баланс разом з квартальною та річною фінансовою звітністю органам, до сфери управління яких вони відносяться, трудовим колективам на їх вимогу, власникам (засновникам) відповідно до установчих документів, якщо інше не передбачено цим Законом, органам виконавчої влади та іншим користувачам. Баланс підприємств не є комерційною таємницею, крім випадків, передбачених законодавством. Датою подання фінансової звітності для підприємства вважається день фактичної її передачі за належністю, а у разі надсилання її поштою – дата одержання адресатом звітності, зазначена на штемпелі підприємства зв'язку, що обслуговує адресата. У разі, коли дата подання звітності випадає на неробочий день, термін подання переноситься на перший після вихідного робочий день. Перед складанням річної фінансової звітності обов'язкове проведення інвентаризації активів та зобов'язань підприємства [1].

Підприємства, що мають дочірні підприємства, крім фінансових звітів про власні господарські операції, подають консолідовану фінансову звітність власникам (засновникам) у визначені ними терміни, але не пізніше 45 днів після закінчення звітного кварталу та не пізніше 15 квітня наступного за звітним року.

Перед складанням річної фінансової звітності обов'язкове проведення інвентаризації активів та зобов'язань підприємства.

Річна фінансова звітність підприємства містить наступні форми:

1) Баланс ф. №1 – це звіт про фінансовий стан підприємства, що відображає на певну дату його активи, зобов’язання і власний капітал;

2) Звіт про фінансові результати ф. №2 – подає інформацію про доходи, витрати і результати діяльності підприємства;

3) Звіт про рух грошових коштів ф. №3 – відображає надходження і видаток грошових коштів у процесі діяльності підприємства у звітному періоді;

4) Звіт про власний капітал ф. №4 – містить дані про зміни в складі власного капіталу підприємства протягом звітного періоду;

5) Примітки до річної фінансової звітності ф. №5 – це сукупність показників і пояснень, яка забезпечує деталізацію й обґрунтованість статей фінансових звітів, а також інша інформація, розкриття якої передбачено відповідними положеннями (стандартами).

Фінансова звітність підприємства формується з дотриманням наступних принципів:

-автономності підприємства, за яким кожне підприємство розглядається як юридична особа, що відокремлена від власників. Тому особисте майно та зобов’язання власників не повинні відображатися у фінансовій звітності підприємства;

-безперервності діяльності, що передбачає оцінку активів і зобов’язань підприємства, виходячи з припущення, що його діяльність триватиме і надалі;

-періодичності, що припускає розподіл діяльності підприємства, на певні періоди часу з метою складання фінансової звітності;

-історичної (фактичної) собівартості, що визначає пріоритет оцінки активів, виходячи з витрат на їх виробництво та придбання;

-нарахування та відповідності доходів і витрат, за якими для визначення фінансового результату звітного періоду слід зіставити доходи звітного періоду з витратами, які були понесені для отримання цих доходів. При цьому доходи і витрати відображаються в обліку та звітності на момент їх виникнення, незалежно від часу надходження і сплати грошей;

-повного висвітлення, згідно з яким фінансова звітність повинна містити всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки операцій та подій, яка може вплинути на рішення та розкриття у фінансовій звітності;

-послідовності, який передбачає постійне (з року в рік) застосування підприємством обраної облікової політики. Зміна облікової політики повинна бути обґрунтована і розкрита у фінансовій звітності;

-обачності згідно з яким методи оцінки, що застосовуються в бухгалтерському обліку, повинні запобігати заниженню оцінки зобов’язань та витрат і завищенню оцінки активів і доходів підприємства;

-перевалюванню змісту над формою, за яким операції повинні обліковуватись відповідно до їх сутності;

-єдиного грошового вимірника, який передбачає вимірювання та узагальнення всіх операцій підприємства у його фінансовій звітності в єдиній грошовій одиниці.

Основним компонентом фінансової звітності є баланс.

За джерелами складання розрізняють інвентарні, книжні та генеральні баланси.

Інвентарні баланси складають тільки на підставі повного опису інвентарю і є його скороченим та спрощеним викладом. Такі баланси виконуються або при створенні нового господарства на певній майновій основі, або при зміни господарством форми власності, або при впровадженні в господарстві нової, більш раціональної системи обліку.

Книжні баланси складають на підставі записів у книгах, попередня перевірка яких з допомогою інвентаризації не проводилась. Такі баланси ще називають пробними, попередніми.

Генеральний баланс, що його як виняток заміняють інвентарні та книжні баланси, є синтезом того й іншого. Він складається за рік і тільки на підставі опису інвентарю та пробного балансу.

За строками складання баланси поділяють на вступні, операційні, ліквідаційні.

Вступний баланс має виключно внутрішньогосподарське призначення. Він складається на момент створення підприємства. Однак досвід свідчить, що для поліпшення інформаційного забезпечення системи управління та контролю за збереженням майна починати виробничу та фінансово-господарську діяльність краще, коли є вступний баланс. На це треба звертати особливу увагу в процесі організації бухгалтерського обліку і звітності, бо дані вступного балансу мають відповідати даним на початок звітного періоду затвердженого кінцевого балансу.

Операційні баланси складають періодично протягом року і охоплюють окремі аспекти (як правило, виробничі) діяльності підприємства.

Ліквідаційний баланс складають на день початку ліквідації підприємства, припинення ним свого нормального існування. Операційні баланси, які складають протягом усього періоду ліквідації, називаються ліквідаційними, а останній – завершальним ліквідаційним балансом.

Залежно від обсягу інформації баланси поділяють на прості, консолідовані і зведені.

У простому балансі відображають майновий стан (а інколи й динаміку) простого господарства, тобто господарства, в якому немає структурних підрозділів, допоміжних виробництв та допоміжних підприємств із самостійним обліком. У таких господарствах провадиться єдине самостійне рахівництво і єдиний, простий баланс.

Консолідований баланс – складається на підставі балансів підприємств, юридично самостійних та дочірніх підприємств, як єдиної економічної одиниці. Консолідований баланс потребують складні господарства, що мають відділи, філії чи підприємства, які самостійно ведуть рахівництво і складають прості баланси. Простих балансів у цих структурах складається стільки, скільки було окремих самостійних систем рахівництва.

Зведений баланс – складається шляхом об’єднання сум, відображених на окремих статтях простих балансів. Його отримують за допомогою механічного постатейного підсумовування даних з простих балансів і підбиття в особливій колонці загальних підсумків активу і пасиву. У такому балансі окремі колонки характеризують стан окремих самостійних одиниць господарства, а колонка «Усього» відображає загальний стан господарства в цілому. Якщо окремих одиниць забагато, їх можна згрупувати – «Філії», «Виробничі підприємства» і т.п.

За змістом баланси поділяють на сальдові, оборотні, результатні, проміжні, шахові та порівняльні.

Сальдові баланси включають тільки сальдо рахунків, що характеризують майновий стан господарства на відповідний момент.

Оборотні баланси включають, крім сальдо, і обороти за рахунками. Відтак за формою вони є оборотними відомостями за певний період, а за змістом – дають уявлення не тільки про стан господарства, а й певною мірою і про динаміку його господарських оборотів.

Результатний баланс – це баланс прибутків і збитків або доходів і витрат господарства, що визначає своїм сальдо чистий прибуток або чистий збиток.

Проміжні баланси складають тільки за потреби. Це особливої форми пробні баланси, які за формою, змістом і структурою наближаються до кінцевого балансу.

Шаховий баланс, що отримав свою назву від своєрідної форми, яка нагадує шахову дошку, можна називати й динамічним балансом, бо він відображає як стан господарства на початок і кінець звітного періоду, так і рух майна. При цьому обороти в шаховому балансі подаються в розрізі кореспондуючих рахунків, що уможливлює визначення його економічного змісту, оскільки зрозуміло, звідки надійшла сума на рахунок і на що саме її було витрачено. А тому шаховий баланс, складений за звітний період після річного звіту, можна вважати і сальдовим, і оборотним, і результатним балансом. Шахові баланси є дуже наочними. Але їх доцільно застосовувати тільки на невеликих підприємствах, бо збільшення кількості використовуваних рахунків бухгалтерського обліку робить ці баланси громіздкими і незручними для практичної роботи.

Порівняльний баланс має на меті порівняти статті звітного балансу з минулими періодами. Ці порівняння даються в абсолютних і відносних величинах, тобто статті активу й пасиву балансу показуються у відповідних сумах і відсотках на початок і кінець звітного періоду.

Крім шахових, за формою розрізняють ще й баланси двосторонні та односторонні. Найбільш поширеними є двосторонні баланси, що в них ліворуч розміщувалися активи, а праворуч – пасиви. Односторонні баланси відрізняються від двосторонніх за зовнішнім виглядом – у них пасив розміщується не поряд з активом, а після нього, під ним. Отже, ця форма балансу менш наочна, бо вона ніби приховує ідею протиставлення активу і пасиву, яка характерна для самої природи балансу.

Всі перелічені види балансу називаються бухгалтерськими, бо складаються на підставі даних бухгалтерського обліку. Але кожному виду балансів притаманні специфічні особливості, що безпосередньо пов'язані з джерелами, строками, способами, методами і технікою складання, підпорядкуванням підприємств, використанням даних балансів в управлінні.

Кожний сучасний баланс можна також назвати і порівняльним, бо в ньому всі показники наводяться в абсолютних величинах на початок року і на кінець звітного періоду. Це дає змогу протягом календарного року оцінювати показники балансу в динаміці, осмислювати їхні зміни.

Потреба в складанні проміжних балансів визначається тільки внутрішніми потребами самого підприємства. Підставою для складання таких балансів можуть бути процеси реструктуризації, реорганізації, ефективнішого використання матеріальних, трудових та фінансових ресурсів, забезпечення збереження майна, зміцнення фінансового стану підприємства. Характерною особливістю проміжних балансів є їхній спрощений вигляд: інвентаризації основних і оборотних засобів, нематеріальних активів, розрахунків з дебіторами і кредиторами не проводяться; необхідні обчислення виконуються наближено; записи на розподільних та порівняльних рахунках роблять оперативним способом.

Діючий в Україні бухгалтерський баланс призначається не тільки для відображення стану господарських засобів та джерел їх формування на певну дату, а й для одержання інформації, необхідної для управління діяльністю підприємства, а також для задоволення потреб зовнішніх користувачів – статистичних, податкових, фінансових органів, банків, інвесторів та ін.

Відповідно до статті 11 «Загальні вимоги до фінансової звітності» Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. №996-ХIV баланс, разом зі звітом про фінансові результати, звітом про рух грошових коштів, звітом про власний капітал та примітками до звітів визнано фінансовою звітністю підприємства.

Формування бухгалтерського обліку пройшло тривалий еволюційний шлях. Його зміст і будова змінювались залежно від форм власності, рівня продуктивних сил та розвитку виробничих відносин суспільства.

Сьогодні в Україні бухгалтерський баланс базується на даних бухгалтерського обліку як системі суцільного, безперервного, документального відображення фінансово-господарської діяльності підприємства. Баланс підприємства надає зовнішнім і внутрішнім користувачам корисну, повну, правдиву та неупереджену інформацію про майновий і фінансовий стан підприємства, його фінансові результати та ефективність господарювання за звітний період. Таким чином, бухгалтерський баланс є інформаційним джерелом для прийняття управлінських рішень.

Класифікація балансів за різними ознаками узагальнена на рис. 1.1.

Принципи бухгалтерського обліку та фінансової звітності є правилами, що вироблені теорією і практикою бухгалтерського обліку, є обов’язковими для всіх суб’єктів господарювання при складанні ними фінансової звітності, в тому числі балансу.

Оперативне управління господарюючим суб’єктом вимагає достовірних і точних даних про стан і наявність господарських засобів, їх склад і розміщення, а також про джерела їх формування і цільове призначення. Саме таку інформацію, узагальнену і згруповану певним чином, отримують за допомогою бухгалтерського балансу.

Бухгалтерський баланс

Вступний

Поточний

Реорганізаційний (передаточний, ліквідаційний, розподільчий, об’єднуючий)

Одиничний

Зведений

Консолідований

Основної діяльності

Спільної діяльності

Баланс-брутто

Баланс-нетто

Сальдовий

Оборотний

Шаховий

Баланс підприємства

Баланс бюджетної установи

Баланс банку

Рис.1.1.Класифікація

балансів

Баланс кредитної спілки

Звідси випливає, що баланс є синтезом професійних дій фахівців з обліку, рушієм правильного ведення обліку, інструментом визначення економічних, юридичних та господарських відносин підприємства, передумовою для ефективного нормування, поточного та перспективного планування, найважливішим звітним документом. На підставі показників балансу найчастіше проводять оцінку фінансового стану підприємства за допомогою фінансових коефіцієнтів. За допомогою цього способу вивчаються такі важливі аспекти результатів діяльності підприємства, як фінансовий стан підприємства, його ліквідність, платоспроможність, рентабельність тощо. Головною метою аналізу фінансового стану є своєчасне виявлення та усунення недоліків у діяльності підприємства і пошук резервів зміцнення його фінансового стану.

2. Баланс підприємства та оцінка його статей

2.1 Зміст і структура бухгалтерського балансу

Форму балансу підприємства та зміст його статей визначено НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Згідно з цим нормативно-правовим документом баланс складається за формою №1 (код за ЦУКЦД 1801001), затверджено наказом міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. №73 зі змінами та доповненнями.

Метою складання балансу є надання користувачам повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан підприємства на звітну дату.

Як і будь-яка форма фінансової звітності, баланс включає заголовок, основні її елементи (класи) та підкласи. У заголовку наводиться:

- назва підприємства, його організаційно-правова форма та місцезнаходження;

- назва звіту;

- дата, на яку складено звіт;

- валюта, в якій складено звіт та рівень її точності.

Для вивчення фінансового стану підприємства необхідна інформація про економічні ресурси, що ним контролюються, його фінансову структуру, ліквідність та платоспроможність, а також здатність адаптуватися до змін середовища, в якому воно функціонує. Ці важливі фінансово-аналітичні характеристики підприємства можна отримати з бухгалтерського балансу.

Оцінка ліквідності активів підприємства в загальних рисах здійснюється шляхом розрахунку показників, де в чисельнику наводять дані активів за ступенем їх ліквідності (кошти та їх еквіваленти, оборотні активи, необоротні активи), а у знаменнику – дані про поточні зобов’язання підприємства.

Оцінка фінансової стійкості (залежності) підприємства здійснюється шляхом зіставлення основних розділів пасиву балансу: власного капіталу і залучених коштів (довгострокових і поточних), тобто знаходження співвідношення між джерелами власних і залучених засобів. Допоміжним є показник частки власного капіталу в активах підприємства.

Крім цих характеристик бухгалтерський баланс дає змогу розрахувати вартість власних оборотних активів, що необхідно для здійснення контролю їх використання, та показник ефективності використання активів, що дає оцінку результатам господарської діяльності підприємства.

Інформація стосовно економічних ресурсів, контрольованих підприємством і здатності його в минулому змінювати ці ресурси є корисною для визначення спроможності підприємства генерувати грошові кошти та їх еквіваленти у майбутньому. Інформація щодо структури капіталу є корисною при прогнозуванні майбутніх потреб у позиках, при визначенні розподілу майбутніх прибутків та потоків грошових коштів серед власників підприємства, а також при визначенні ймовірності залучення фінансів у майбутньому. Інформація щодо ліквідності та платоспроможності підприємства є корисною для прогнозування спроможності підприємства вчасно виконувати свої фінансові зобов'язання. Ліквідність свідчить про наявність грошових коштів у найближчому майбутньому після виконання фінансових зобов'язань даного періоду. Наявність грошових коштів упродовж більшого періоду часу для вчасного виконання фінансових зобов'язань свідчить про платоспроможність підприємства.

Елементами балансу, безпосередньо пов'язаними з визначенням фінансового стану підприємства та змін в ньому, є:

1) активи. Актив визнається та відображається в балансі за умови, що:

- оцінка його може бути достовірно визначена;

- у майбутньому очікується отримання економічних вигод, пов’язаних з його використанням.

2) зобов'язання. Зобов’язання визнається та відображається в балансі за умови, що:

- його оцінка може бути достовірно визначена;

- існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення;

3) власний капітал визнається і відображається в балансі одночасно з відображенням активів чи зобов’язань, які призводять до його зміни.

Активи і зобов'язання не підлягають згортанню, за винятком випадків, передбачених окремими стандартами.

Підсумок активів балансу повинен дорівнювати сумі зобов'язань та власного капіталу.

За формою баланс – таблиця, на лівій стороні якої відображають склад і розміщення господарських засобів і яка називається активом, а на правій стороні, що називається пасивом, відображають джерела формування господарських засобів (у перекладі з лат. слово «актив» означає дійовий, діяти, діяльний; слово «пасив» – утримуваний, бездіяльний). Слова «актив» і «пасив» означають відповідні сторони бухгалтерського балансу. Це так звана горизонтальна форма побудови бухгалтерського балансу, як правило, характерна для Німеччини, Італії, Росії. Для України така побудова практична і традиційна. Скажімо, в Англії, США використовують вертикальну форму побудови бухгалтерського балансу: спочатку показують склад активу, а потім – пасиву.

Беручи загалом, можна сказати, що актив – це система показників, які відображують склад і розміщення засобів господарства, згрупованих у якісно однорідні групи; пасив балансу – це система показників, які відображають джерела утворення й цільове призначення засобів господарства, також згрупованих в якісно однорідні групи. З погляду політичної економії пасив є сумою вартостей, отриманих із різних джерел, а актив – це конкретні форми існування цих вартостей.

У порівнянні зі звітними формами баланс містить найбільшу кількість показників. Господарські засоби та джерела їх утворення групуються в балансі за економічно однорідними групами – статтями балансу. До кожної статті балансу включаються однакові за економічним змістом засоби господарства чи джерела їх утворення. Статті балансу мають загальну назву, окремий код, їх записують окремими сумами. Статті бухгалтерського балансу поділяють на активні (ті, що розміщені в активі балансу) і пасивні (ті, що розміщені у пасиві балансу). Статті активу завжди характеризують господарські засоби: основні засоби, запаси, кошти, дебітори та ін. Статті пасиву завжди характеризують джерела власних і залучених коштів: статутний капітал, прибуток, кредити банку, розрахунки з постачальниками тощо.

Статті балансу розподіляються на однойменні та комплексні. Однойменні статті відображають стан якогось одного виду господарських засобів чи джерел їх утворення. Наприклад, основні засоби, нематеріальні активи, готова продукція, статутний капітал, пайовий капітал. Комплексні статті відображають стан кількох видів господарських засобів чи джерел їх утворення. Наприклад, стаття «Виробничі запаси» об'єднує матеріали, паливо, запасні частини, напівфабрикати, комплектуючі вироби тощо.

Кількість статей балансу не регламентується нормативними актами, але їх має бути стільки, щоб відобразити стан майна не тільки в цілому, а й згідно з його галузевими особливостями, щоб створити передумови для забезпечення контролю за збереженням майна, раціональним та ефективним використанням матеріальних, трудових і фінансових ресурсів, бути важливим джерелом інформації для аналізу та управління діяльністю підприємства. У зв'язку з цим Міністерство фінансів України розробляє та затверджує номенклатуру статей балансу, погоджуючи її з Держкомстатом України.

Для одержання узагальнених даних про стан та використання господарських засобів статті об'єднують в групи та розділи. При цьому назва і кількість статей балансу тісно пов'язані з класифікацією майна та джерел його утворення. А тому слід відрізняти три способи групування господарських засобів та джерел їх утворення, які відображаються на різних статтях балансу:

перший – за функціональною роллю господарських засобів (актив) та порядком утворення й цільовим призначенням (пасив);

другий – за способом перенесення вартості засобів виробництва на продукт, у створенні якого вони брали участь, а джерел – за формами утворення та цільовим призначенням;

третій – за цільовим призначенням засобів господарства і джерел їх утворення.

Групування статей балансу за першим способом відбувається для отримання даних про обсяг ресурсів підприємства в цілому з виокремлюванням закріплених за сферою виробництва засобів праці, предметів праці; сферою обігу – предметів обігу, коштів, коштів у розрахунках; невиробничою сферою – засобів довгострокового споживання, засобів короткострокового споживання. Відтак, для визначення обсягу матеріальних, трудових і фінансових ресурсів, закріплених за сферами виробництва, обігу і невиробничою сферою, за першою ознакою групують статті: основні засоби; виробничі запаси (матеріали, паливо, устаткування, запасні частини); незавершене виробництво; готова продукція; товари; кошти, цінні папери; дебіторська заборгованість покупців за відвантажену продукцію, векселі отримані, заборгованість підзвітних осіб та інших дебіторів; матеріальні цінності невиробничої сфери – актив балансу.

За порядком утворення й цільовим призначенням джерел утворення господарських засобів за першим способом групування об'єднують статті: джерела власних коштів (основної діяльності та спеціального (цільового) призначення) – статутний капітал, пайовий капітал, додатково вкладений капітал, інший додатковий капітал, резервний капітал, нерозподілений прибуток (непокритий збиток), неоплачений капітал, забезпечення наступних витрат і платежів; джерела позичених коштів – довгострокові кредити банків, довгострокові позикові кошти, короткострокові кредити банків, короткострокові позикові кошти, розрахунки з постачальниками, векселі видані, розрахунки з оплати праці, розрахунки з бюджетом, розрахунки зі страхування, розрахунки з іншими кредиторами, інші короткострокові пасиви.

З метою поліпшення використання даних балансу в управлінні, посилення аналітичної роботи на підприємстві групування статей балансу за другим способом здійснюється так, щоб отримати відомості про склад і обсяг основних і оборотних засобів. При цьому основні й оборотні засоби беруться з кожної сфери діяльності підприємства – виробництва, обігу, невиробничої сфери. Це дає змогу на підставі показників складу й обсягу основних засобів уявити загальний стан матеріально-технічної бази господарства. Нормальні показники оборотних засобів – це необхідна передумова нормального фінансового стану підприємства, який безпосередньо залежить від структури, обсягу й стану виробничих запасів, незавершеного виробництва, коштів, розрахунків та інших активів.

Кінцеві результати виробничої та фінансово-господарської діяльності підприємства значною мірою залежать від того, наскільки господарські засоби та джерела їх утворення використовуються за цільовим призначенням. А тому на кожному підприємстві має бути створено дійовий контроль, чітко визначено об'єкти й суб'єкти контролю за цільовим використанням господарських засобів та їх джерел. У цих випадках об'єкти контролю здебільшого збігаються з назвами статей балансу, за винятком комплексних статей, які розподіляються на складові частини. Наприклад, організувати ефективний контроль за використанням оборотних засобів, що їх згруповано в статті балансу «Виробничі запаси», – неможливо. Тоді цю статтю розподіляють на такі підстатті (елементи): матеріали – сировина та інші матеріали, покупні напівфабрикати й комплектуючі вироби, конструкції та деталі, тара й тарні матеріали, мінеральні добрива та отрутохімікати, біопрепарати й медикаменти, матеріали, передані в переробку на сторону, інші матеріали; паливо – нафтопродукти, тверде паливо, інші види палива; будівельні матеріали й обладнання до встановлення – матеріали, конструкції та деталі, обладнання до встановлення вітчизняне, імпортне; запасні частини – запасні частини, обмінний фонд; насіння та корми – насіння, садивний матеріал, корми.

Статті дають можливість усебічно оцінити діяльність підприємства. А щоб ця оцінка була об'єктивною, треба дотримуватись єдності в оцінці самих статей балансу. Оцінку статей балансу регламентовано Законом «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [1], а також відповідними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку [П(С)БО], затвердженими Міністерством фінансів України.

Об'єднання статей балансу в економічно однорідні групи не є завершальним процесом їх групування. Усі статті балансу ще згруповують у розділи, яких в активі є три, а в пасиві – чотири.

Отже, статті балансу згруповано так, щоб порівнюючи підсумки розділів активу і пасиву та окремих їх показників, можна було робити загальні висновки про фінансово-господарську діяльність підприємства.

Природа балансу потребує рівності його активу й пасиву. Це зумовлено тим, що і в активі, і в пасиві відображаються ті самі засоби. Звідси випливають такі правила:

- актив дорівнює пасиву балансу, тобто підсумки активу і пасиву мають бути однаковими;

- загальний підсумок активу дорівнює сумі показників всіх його статей;

- сума показників усіх статей активу дорівнює сумі показників усіх статей пасиву балансу.

Загальні підсумки активу і пасиву балансу рівні між собою. Це обов’язкова умова правильності його складання. У цьому виявляється балансове рівняння. Рівність підсумків активу і пасиву балансу зумовлена тим, що в обох його частинах відображено у вартісній оцінці одні й ті ж господарські засоби, тільки згруповані за різними ознаками: в активі – за складом і розміщенням, у пасиві – за джерелами їх формування. Кожна група господарських засобів, розміщених в активі, має відповідне джерело їх формування, відображене в пасиві балансу. Відсутність рівності підсумків активу і пасиву балансу свідчить про наявність помилок, допущених при його складанні. Отже, бухгалтерський баланс – це фіксування на певну дату (як правило, 1-ше число місяця) активів і пасивів, які складаються з окремих статей, рівність активів і пасивів у грошовій оцінці.

Взаємозв’язок статтей Балансу наведений на рисунку 2.1.

Довгострокові активи (основний капітал)

Поточні активи (оборотний капітал)

Пасив Балансу (джерела фінансування)

Власний основний капітал та довгострокові кредити

Довгостроковий позиковий капітал

Актив Балансу

Постійна частина (запаси, витрати)

Змінна частина

Власний капітал

Короткостроковий заємний капітал

Рис. 2.1. Взаємозв’язок статей Балансу підприємства

Бухгалтерський баланс – це не тільки метод узагальнення інформації про стан та склад господарських засобів підприємства і джерел їх формування, а й форма фінансової звітності, яка містить важливу інформацію про фінансовий стан підприємства. Тому необхідно вміти не тільки складати баланс, а й розуміти його, вміти його читати з метою економічного аналізу.

Читати баланс – це вміти всебічно розуміти й аналізувати його статті, в яких на певну дату відображаються майновий стан підприємства, розміщення засобів і джерел, розмір власних коштів, стан розрахунків та платоспроможність. Вміння читати баланс – це економічне і правове розуміння змісту кожної його статті, способу її оцінки та взаємозв’язку з іншими статтями.

Читати баланс повинні вміти керівники, власники, працівники економічних, фінансових і бухгалтерських служб підприємства, менеджери, акціонери, кредитори з метою прийняття управлінських рішень.

Балансове рівняння Активи = Пасивам є необхідною умовою розгляду балансу як за формою, так і за змістом. Власне з цього розпочинається ознайомлення з бухгалтерським балансом.

Співвідношення Активи = Капітал + Зобов’язання умовно можна назвати структурним, оскільки засвідчує, з одного боку, склад майна – основні, оборотні засоби, тобто величину засобів вкладених у господарську діяльність, а з іншого – хто і в якій формі брав участь у створенні (формуванні) майна підприємства (власний капітал, кредити банків, кредиторська заборгованість постачальникам тощо). Зміна частки власних і залучених засобів буде свідчити про ступінь фінансової залежності підприємства від власників, акціонерів та кредиторів. За структурою бухгалтерського балансу можна визначити належність підприємства до певної галузі (виду) економічної діяльності (промисловості, сільського господарства, торгівлі, банківської, бюджетної діяльності тощо); організаційно-правових форм господарювання (приватне, колективне, комунальне, державне підприємство, господарське товариство тощо), за економічним призначенням продукту (продукція, виконані роботи, надані послуги).

Ще одне співвідношення Капітал = Активи – Зобов’язання завжди характеризує вартість чистих активів, тобто майна, яке остаточно, після вирахування зобов’язань, є власністю підприємства і може бути об’єктом розподілу між засновниками чи акціонерами при ліквідації підприємства чи його закритті.

Змістовна частина бухгалтерського балансу визначається його будовою та структурою. У побудові активу і пасиву є як вітчизняна, так і світова практика.

Вітчизняна практика: актив будують у порядку зростання ліквідності:

- нерухомість;

- запаси;

- кошти.

Пасив будують за зобов’язаннями перед власниками коштів: спочатку своїми, а потім чужими.

Світова практика: актив будують у порядку убування ліквідності:

- грошові кошти;

- товари і запаси;

- нерухомість;

- акціонерний капітал.

Пасив будують за ступенем погашення:

- поточні рахунки до оплати;

- довготермінові Пасиви;

- акціонерний капітал.

Як відомо з попереднього, баланс – це моментний показник зафіксованих на певну дату активів і пасивів підприємства. Причому у звітній формі балансу є дві дати: на початок звітного періоду і на кінець звітного періоду. Ця обставина дає можливість зіставляти показники балансу як у цілому, так і складові активу і пасиву в часі, визначати динаміку активів, зміни частки окремих статей чи розділів балансу, тобто структурні зрушення.

Проте, в процесі господарської діяльності відбувається безперервний рух засобів, зміна їх складу, розміщення та зміни у джерелах їх формування. Засоби та їх джерела під впливом господарських операцій збільшуються або зменшуються. Внаслідок чого змінюються і окремі статті балансу. В окремих випадках ці зміни зумовлюють появу нових статей балансу або зникнення інших.

Усі господарські операції за характером змін, які вони викликають у стані засобів та джерелах їх утворення (в активі і пасиві балансу), поділяються на чотири типи:

Операції першого типу характеризують зміни у складі господарських засобів і зумовлюють зміни в активі балансу: одна стаття активу збільшується, а друга зменшується на однакову суму. До операцій такого типу належать: відпуск матеріалів у виробництво; надходження заборгованості від дебіторів у касу або на поточний рахунок підприємства; видача коштів із каси підзвітним особам; оприбуткування готової продукції із виробництва тощо.

Операції другого типу викликають зміни у джерелах формування господарських засобів, що призводить до змін двох статей пасиву балансу: одна стаття пасиву збільшується, а друга – зменшується на одну і ту ж суму. До операцій такого типу відносять: погашення заборгованості постачальникам за рахунок отриманих кредитів банку; утримання податку з доходів фізичних осіб із заробітної плати робітників і службовців, що підлягає перерахуванню до бюджету та ін.

Операції третього типу характеризують надходження, додаткове залучення господарських засобів в оборот підприємства, зумовлюють збільшення залишків на одну і ту же суму на відповідних статтях активу і пасиву балансу. Загальний підсумок при цьому теж збільшується, але рівність підсумків активу і пасиву не порушується. До операцій такого типу можна віднести: зарахування кредиту, наданого банком, на рахунок підприємства; зарахування на баланс основних засобів, введених в експлуатацію, з одночасним збільшенням статутного капіталу, як джерела їх утворення; нарахування заробітної плати працівникам з одночасним збільшенням витрат виробництва тощо.

Операції четвертого типу характеризують вибуття засобів із підприємства, призводять до зменшення на ту саму суму залишків відповідних статей активу і пасиву балансу. Загальний підсумок балансу при цьому також зменшується, але рівність підсумків активу і пасиву зберігається. До операцій такого типу відносять: списання з балансу основних засобів і, відповідно, зменшення статутного капіталу; погашення заборгованості (з поточного або іншого рахунка) постачальникам за матеріали, підрядникам за послуги; перерахування до бюджету податків та інших платежів.

Розглянуті чотири типа операцій охоплюють всі можливі варіанти змін у балансі і дають змогу зробити наступні висновки:

1) кожна господарська операція вносить зміни не менше ніж у дві статті балансу. Це зумовлено особливостями кругообігу засобів, у процесі якого відбуваються зміни або в складі засобів господарства, або в складі їх джерел, або одночасно і в складі засобів і в складі джерел їх формування;

2) підсумки активу і пасиву балансу змінюються тільки у тому випадку, коли господарська операція стосується одночасно і засобів господарства і джерел їх утворення. Тобто при надходженні засобів або при їх вибутті (операції третього і четвертого типів). Операції ж, що зумовлюють тільки перегрупування засобів у активі або зміни їх джерел в пасиві балансу, на підсумок балансу не впливають.

3) рівність підсумків активу і пасиву балансу зберігаються після будь-якої операції. Ця рівність зумовлена тим, що всі операції викликають або перегрупування залишків у статтях активу чи пасиву або одночасне збільшення або зменшення на однакову суму статей активу і пасиву.

Отже, застосування в бухгалтерському обліку балансового узагальнення при якому кожна господарська операція відображається у постійному порівнянні наявних засобів та їх джерел, забезпечує можливість контролю за правильністю використання засобів.

При аналітичному вивченні бухгалтерського балансу слід пам’ятати його моментну природу і враховувати цю обставину, формулюючи висновки. Щоб висновки були коректними, з такої ситуації можна легко вийти, якщо в аналітичних розрахунках використовувати середні величини: середньоарифметичну просту або середню хронологічну, обчислені за даними на початок і кінець звітного періоду, на кінець кожного кварталу чи місяця.

2.2.Характеристика статей балансу

Згідно з Національним Положенням (Стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» № 73 від 07 лютого 2013 р. та зареєстровано в Міністерстві юстиції України № 336/22868 від 28 лютого 2013 р. визначені зміст і форма Балансу та загальні вимоги до розкриття його статей.

Балансскладається з двох частин:

Активу, де представлені господарські засоби,

Пасиву, де згруповані їхні джерела.

Основним елементом бухгалтерського Балансу є стаття (активна чи пасивна).

За вищезазначеним стандартом актив балансу складається з трьох розділів:

І. Необоротні активи.

II. Оборотні активи.

III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття.

Пасив балансу складається з чотирьох розділів:

І. Власний капітал.

II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення.

III. Поточні зобов'язання і забезпечення.

IV. Зобов’язання, пов’язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття.

Статті бухгалтерського балансу - це показники, що відображають стан на відповідну дату окремих видів господарських засобів, коштів і джерел їх утворення. Кожна стаття балансу має грошовий вираз, що називається оцінкою статті. Загальним принципом оцінки засобів для балансу є оцінка за їх фактичною собівартістю. Розглянемо статті активу і пасиву балансу.

Актив балансу, розділ активу балансу "Необоротні активи".

У статті "Нематеріальні активи" відображається вартість об'єктів, які віднесені до складу нематеріальних активів згідно з відповідними положеннями. У цій статті наводяться окремо первісна та залишкова вартості нематеріальних активів, а також нарахована у встановленому порядку сума зносу.

У статті "Незавершені капітальні інвестиції" показується вартість незавершеного будівництва, що здійснюється для власних потреб підприємства, а також авансові платежі для фінансування такого будівництва.

У статті "Основні засоби" наводиться вартість власних та отриманих на умовах фінансового лізингу об'єктів і орендованих цілісних майнових комплексів, які віднесені до складу основних засобів згідно з відповідними положеннями. У цій статті також наводиться вартість інших необоротних матеріальних активів. Окремо у цій статті наводяться первісна (переоцінена) вартість, сума зносу основних засобів та їх залишкова вартість. До підсумку балансу включається залишкова вартість.

У статті "Довгострокові фінансові інвестиції" відображаються фінансові інвестиції на період більше одного року, а також усі інвестиції, які не можуть бути вільно реалізовані в будь-який момент. У цій статті виділяються фінансові інвестиції, які згідно з відповідними положеннями обліковуються методом участі в капіталі.

У статті "Довгострокова дебіторська заборгованість" показується заборгованість фізичних та юридичних осіб, яка не виникає в ході нормального операційного циклу та буде погашена після 12 місяців з дати складання балансу.

У статті "Відстрочені податкові активи" відображається сума податку на прибуток, що підлягає відшкодуванню в наступних періодах внаслідок тимчасово різних між обліковою та податковою базами оцінки.

У статті "Інші необоротні активи" наводяться суми необоротних активів, які не можуть бути включені до наведених вище статей розподілу "Необоротні активи".

Розділ активу балансу "Оборотні активи".

У статті "Запаси" показується вартість запасів сировини, основних і допоміжних матеріалів, палива, куплених напівфабрикатів і комплектуючих виробів, запасних частин, тари, будівельних матеріалів та інших матеріалів, призначених для споживання в ході нормального операційного циклу.

Також вцю статтю включаються незавершене виробництво ( показуються витрати на незавершене виробництво і незавершені роботи (послуги), готова продукція ( показуються запаси виробів на складі, обробка яких закінчена та які пройшли випробування, приймання, укомплектовані згідно з умовами договорів із замовниками та відповідають технічним умовам і стандартам.) Продукція, яка не відповідає наведеним вимогам та роботи, які прийняті замовником, показуються у складі незавершеного виробництва.

Крім цього сюди включаються товари (показується вартість товарів, придбаних підприємствами для наступного продажу).

У статті "Поточні біологічні активи" відображається вартість: дорослих тварин на відгодівлі і в нагулі, птиці, звірів, кролів, дорослих тварин, вибракуваних із основного стада для реалізації, та молодняку тварин.

У статті "Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги" відображається заборгованість покупців або замовників за надані їм продукцію, товари, роботи або послуги. До підсумку Балансу включається чиста реалізаційна вартість, яка визначається шляхом вирахування з дебіторської заборгованості резерву сумнівних боргів.

У статті "Дебіторська заборгованість за розрахунками":

з бюджетом;

за виданими авансами;

з нарахованих доходів;

із внутрішніх розрахунків.

У статті "Інша поточна дебіторська заборгованість" показується заборгованість дебіторів, яка не може бути включена до інших статей дебіторської заборгованості та яка відображається у складі оборотних активів.

У статті "Поточні фінансові інвестиції" відображають фінансові інвестиції на строк, що не перевищує один рік, які можуть бути вільно реалізовані в будь-який момент (крім інвестицій, які є еквівалентами грошових коштів).

У статті "Гроші та їх еквіваленти" відображаються кошти в касі, на поточних та інших рахунках у банках, які можуть бути використані для поточних операцій, а також еквіваленти грошових коштів. У цій статті окремо наводяться кошти в національній та іноземній валютах.

У статті "Інші оборотні активи" відображаються суми оборотних активів, які не можуть бути включені до наведених вище статей розділу "Оборотні активи".

Розділ активу балансу " Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття"відображається вартість необоротних активів та груп вибуття, утримуваних для продажу, що визначається відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 07 листопада 2003 року № 617, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 17 листопада 2003 року за № 1054/8375 (зі змінами).

Пасив балансу

І розділ Пасиву Балансу "Власний капітал".

 У статті "Зареєстрований капітал" наводиться зафіксована в установчих документах загальна вартість активів, які є внеском власників до капіталу підприємства.

У статті "Пайовий капітал" наводиться сума пайових внесків членів спілок та інших підприємств, що передбачена установчими документами

У статті "Додатковий вкладений капітал" акціонерні товариства показують суму, на яку вартість реалізації випущених акцій перевищує їхню номінальну вартість.

У статті "Інший додатковий капітал"відображаються сума дооцінки необоротних активів, безкоштовно отриманих підприємством від інших юридичних або фізичних осіб, та інші види додаткового капіталу.

У статті "Резервний капітал"наводиться сума резервів, створених, відповідно до чинного законодавства або установчих документів, за рахунок нерозподіленого прибутку підприємства.

У статті "Нерозподілений прибуток" відображається або сума прибутку, реінвестована у підприємство, або сума непокритого збитку. Сума непокритого збитку наводиться в дужках та вираховується при визначенні підсумку власного капіталу.

У статті "Неоплачений капітал" відображається сума заборгованості власників за внесками до статутного капіталу. Ця сума наводиться в дужках і вираховується при визначенні підсумку власного капіталу.

У статті "Вилучений капітал"**,** господарські товариства відображають фактичну собівартість акцій власної емісії або часток, викуплених товариством у його учасників. Сума вилученого капіталу наводиться в дужках і підлягає вирахуванню при визначенні підсумку власного капіталу.

Розділ ІІ «Довгострокові зобов’язання і забезпечення».

У статті «Відстрочені податкові зобов’язання» наводиться сума податків на прибуток, що підлягають сплаті в майбутніх періодах, яка визначається відповідно до Положення (стандарту) 17.

У додатковій статті «Пенсійні зобов’язання» наводиться сума довгострокових зобов’язань, пов’язаних з виплатами по закінченні трудової діяльності. Сума пенсійних зобов’язань включається до підсумку балансу.

У статті «Довгострокові кредити банків» наводиться сума заборгованості підприємства банкам за отриманими від них позиками, яка не є поточним зобов’язанням.

У статті «Інші довгострокові зобов’язання» наводиться сума довгострокової заборгованості підприємства, не включена в інші статті, в яких розкривається інформація про довгострокові зобов’язання, зокрема зобов’язання із залучення позикових коштів (крім кредитів банків), на які нараховуються відсотки.

У статті «Довгострокові забезпечення» відображаються нараховані у звітному періоді майбутні витрати та платежі (витрати на оплату майбутніх відпусток, гарантійні зобов’язання тощо), розмір яких на дату складання балансу може бути визначений тільки шляхом попередніх (прогнозних) оцінок. У разі якщо сума довгострокових виплат персоналу може бути визнана суттєвою, така інформація наводиться у додатковій статті «Довгострокові забезпечення витрат персоналу». До підсумку балансу включається загальна сума довгострокових забезпечень.

У статті «Цільове фінансування» наводиться сума залишку коштів цільового фінансування і цільових надходжень, які отримані з бюджету та з інших джерел, у тому числі коштів, вивільнених від оподаткування у зв'язку з наданням пільг з податку на прибуток підприємств.

У додатковій статті «Благодійна допомога» наводиться залишок коштів (вартість товарів, робіт, послуг), отриманих у вигляді благодійної допомоги, які відповідно до законодавства звільняються від оподаткування податком на додану вартість. Інформація щодо суми благодійної допомоги наводиться у додатковій статті в межах суми цільового фінансування. До підсумку балансу включається загальна сума цільового фінансування.

У додатковій статті «Страхові резерви» страховики наводять суму резерву незароблених премій, резерву збитків або резерву належних виплат, резерву довгострокових зобов’язань та інших страхових резервів. До підсумку балансу включається загальна сума страхових резервів.

У додатковій статті «Інвестиційні контракти» страховики наводять суму за контрактами, які створюють фінансові активи чи фінансові зобов’язання і мають юридичну форму договору страхування, але які не передбачають передачу страховику значного страхового ризику, отже, не відповідають визначенню страхового контракту. Сума за інвестиційними контрактами включається до підсумку балансу [41].

У додатковій статті «Призовий фонд» підприємства, які провадять діяльність з випуску та проведення лотерей на території України, наводять

залишок сформованого призового фонду, що підлягає виплаті переможцям лотереї відповідно до оприлюднених умов її випуску та проведення. Сума призового фонду включається до підсумку балансу.

У додатковій статті «Резерв на виплату джек-поту» підприємства, які провадять діяльність з випуску та проведення лотерей на території України, наводять залишок сформованого резерву на виплату джек-поту, не забезпеченого сплатою участі у лотереї. Інформація щодо зазначеної суми включається до підсумку балансу.

Розділ ІІІ “Поточні зобов’язання і забезпечення”.

У статті «Короткострокові кредити банків» відображається сума поточних зобов’язань підприємства перед банками за отриманими від них кредитами.

У додатковій статті «Векселі видані» відображається сума заборгованості, на яку підприємство видало векселі на забезпечення поставок (робіт, послуг) постачальників, підрядників та інших кредиторів. Сума зазначеної заборгованості включається до підсумку балансу.

У статті «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов’язаннями» відображається сума довгострокових зобов’язань, яка підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу.

У статті «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» відображається сума заборгованості постачальникам і підрядникам за матеріальні цінності, виконані роботи та отримані послуги (крім заборгованості, забезпеченої векселями, якщо вона наводиться в окремій статті).

У статті «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» відображається заборгованість підприємства за усіма видами платежів до бюджету (включаючи податки з працівників підприємства). У цій статті окремо наводиться поточна кредиторська заборгованість з податку на прибуток.

У статті «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування» відображається сума заборгованості за відрахуваннями на загальнообов’язкове державне соціальне страхування, страхування майна підприємства та індивідуальне страхування його працівників.

У статті «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці» відображається заборгованість підприємства з оплати праці, включаючи депоновану заробітну плату.

У додатковій статті «Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами» відображається сума авансів, одержаних від інших осіб. Сума зазначеної заборгованості включається до підсумку балансу.

 У додатковій статті «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками» відображається заборгованість підприємства його учасникам (засновникам), пов’язана з розподілом прибутку (дивіденди тощо) і капіталу. Інформація щодо зазначеної заборгованості включається до підсумку балансу [41].

У додатковій статті «Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків» відображається заборгованість підприємства пов’язаним сторонам та кредиторська заборгованість з внутрішніх розрахунків, зокрема між учасниками групи тощо. Інформація щодо зазначеної заборгованості включається до підсумку балансу.

У додатковій статті «Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю» страховики відображають суму кредиторської заборгованості за страховими виплатами, страховими преміями, отриманими авансами, суму кредиторської заборгованості перед страховими агентами, брокерами та посередниками і премій до сплати перестраховикам, іншу кредиторську заборгованість за страховою діяльністю. Сума зазначеної заборгованості включається до підсумку балансу.

У статті «Поточні забезпечення» наводиться сума забезпечень, які планується використати протягом 12 місяців з дати балансу, для покриття витрат, щодо яких відповідне забезпечення було створено.

У статті «Доходи майбутніх періодів» відображаються доходи, отримані протягом поточного або попередніх звітних періодів, які належать до наступних звітних періодів.

У додатковій статті «Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків» страховики наводять неамортизований залишок комісійних винагород, отримуваних від перестраховиків, які були віднесені на майбутні періоди для їх відповідності преміям, переданим у перестрахування. Інформація щодо відстрочених комісійних доходів від перестраховиків включається до підсумку балансу.

У статті «Інші поточні зобов’язання» наводяться суми зобов’язань, для відображення яких за ознаками суттєвості неможна було виділити окрему статтю або які не можуть бути включеними до інших статей, наведених у розділі «Поточні зобов’язання і забезпечення».

Розділ ІV “Зобов’язання, пов’язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття”.

У розділі IV «Зобов’язання, пов’язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття» відображаються зобов’язання, що визначаються відповідно до Положення (стандарту) 27.

Підсумок активів балансу повинен дорівнювати сумі зобов'язань та власного капіталу. Для того, щоб відобразити головні, суттєві риси фінансового стану підприємства, статті балансу агрегуються, а також доповнюються показниками динаміки, структури та структурної динаміки, які розраховані на підставі горизонтального і вертикального аналізу.

3. Аудит фінансового стану підприємства

3.1 Теоретичні аспекти аудиту бухгалтерського балансу.

В умовах ринкових відносин необхідність перевірки достовірності показників балансів значно підвищується. Сьогодні зростає інтерес до практичного використання показників балансу в управлінні економічними процесами, особливо в галузі інвестування, кредитування, збереження, розподілу та перерозподілу власності, а також у формуванні фінансових, податкових відносин і в багатьох інших ситуаціях. У національній економіці, на жаль, більшість рішень оперативного, тактичного і стратегічного характеру не завжди ухвалюються на основі належним чином складених і підтверджених балансів. Вони у поєднанні з іншими формами фінансової звітності є джерелом інформації, яке здатне забезпечити прозорість і ефективність взаємовідносин у сфері господарювання за умови достовірності відображення показників. Підтвердження цієї достовірності належить до компетенції аудиторів. У зв’язку з цим, теорія і практика аудиту показників балансу є винятково актуальною.

Баланс є центральною формою фінансової звітності та одним з найважливіших джерел інформації, необхідної для прийняття ефективних рішень зацікавленими користувачами. За умови достовірності показників балансу користувач отримує можливість оцінити майнове становище господарюючого суб’єкта, врахувати результати його діяльності, виявити перспективи розвитку та проблеми, які цьому перешкоджають.

Відповідно до закону України «Про аудиторську діяльність», аудит – це незалежна перевірка публічної бухгалтерської звітності, обліку, первинних документів та іншої обліково-звітної інформації щодо фінансово-господарської діяльності суб’єктів господарювання з метою визначення достовірності звітності, обліку, їх повноти і відповідності чинному законодавству та встановленим нормативам [5].

За характером виконуваної аудиторської роботи виділяють три типи аудиту:

- операційний аудит;

- аудит на дотримання нормативних вимог;

- аудит фінансової звітності.

Аудит фінансової звітності проводиться, з тим щоб визначити, чи дотримано під час складання фінансової звітності в цілому спеціально встановлені критерії. Цими критеріями звичайно є загальноприйняті принципи бухгалтерського обліку [21].

Проводячи аудит фінансової звітності, з самого початку припускають, що ця звітність буде використовуватись різними групами людей і для різних цілей.

Зокрема, користувачами фінансової звітності можуть бути:

- кредитори або потенційні кредитори, які використовують фінансову звітність, щоб оцінити ризик, пов’язаний із кредитуванням даного підприємства;

- фінансові аналітики або потенційні інвестори, які оцінюють доцільність інвестування у підприємство;

- банки або спеціальні рейтингові агентства, яких цікавить фінансовий стан підприємства. Працівники даного підприємства, яких цікавить можливість збільшення заробітної плати і стабільність роботи;

- урядові структури, які використовують фінансову звітність для законодавчих чи статистичних цілей.

Зрозуміло, що підхід, при якому один аудитор проводить аудит і готує загальний висновок, який може задовольнити усіх користувачів фінансової звітності, є значно ефективнішим за підхід, коли кожен користувач фінансової звітності здійснює аудит сам. Якщо ж користувачеві недостатньо загального аудиторського висновку, він завжди може отримати додаткові дані. Наприклад, загальний аудит фінансової звітності дає достатньо інформації для банку, до якого компанія звертається за кредитом, але корпорація, яка хоче злитися з цією компанією, може потребувати докладнішої інформації (наприклад, про вартість заміни основних засобів та ін.). У цьому разі корпорація може скористатися послугами своїх власних аудиторів, щоб отримати потрібну їй інформацію.

Методичною основою проведення аудиторської перевірки бухгалтерської звітності підприємства є загальний огляд наявності та правильності оформлення форм звітності, про що роблять відмітки в робочих документах аудиту.

Достовірність звітності і своєчасність її подання відповідним органам перевіряється аудитором на підставі нормативних документів про бухгалтерські звіти і баланси:

1. Закон України «Про бухгалтерську звітність».

2. Порядок представлення фінансової звітності. Затверджений постановою Кабінету міністрів України від 28.02.2000 р. №419.

3. Роз’яснення Міністерства фінансів України від 09.03.2000 р. «Щодо реформування бухгалтерського обліку».

4. Наказ Міністерства фінансів України від 24.02.20000 р. №37 «Питання складання звітності».

5. Положення (стандарти) бухгалтерського обліку:

- 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

- 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах».

При цьому аудитор перевіряє графіки подання звітності, пояснювальної записки і річного звіту, а також те, як на підприємстві виконуються зауваження податкових служб, пропозиції і рішення фінансових органів, банків щодо поточної і періодичної звітності, зокрема з’ясовує, чи внесені корективи до балансу, зроблені при затвердженні звіту за минулий рік. Установлюється реальність балансу, повнота і своєчасність проведення інвентаризації всіх товарно-матеріальних цінностей і розрахунків, дебіторської і кредиторської заборгованості, правильність відображення фінансових результатів. Перевіряючи звітність, аудитор визначає повноту і взаємозв’язок звітних форм поточної і річної бухгалтерської та статистичної звітності. Одночасно з’ясовує, як на підприємстві здійснюються аналіз і затвердження звітності структурних підрозділів, чи обговорюється поточна і річна звітність на виробничо-технічних нарадах, зборах засновників та акціонерів, наявність протоколів про затвердження звітності і розподіл прибутків, як виконуються рішення цих нарад, зборів.

Аудитор вивчає всі зауваження щодо поточної і річної звітності, які надходять на підприємство від місцевих фінансових органів, податкових служб, з’ясовує, що зроблено керівником підприємства для усунення недоліків і поліпшення фінансово-господарської діяльності.

Метою перевірки фінансової звітності незалежним аудитором є висловлення думки про рівень об’єктивності, за яким звітність характеризує фінансовий стан, результати діяльності, а також рух коштів відповідно до загальноприйнятих бухгалтерських принципів.

Аудитори збирають свідчення для того, щоб оцінити, чи об’єктивно складена фінансова звітність, а також для надання відповідного аудиторського висновку. Якщо зібрано досить свідчень, які дозволяють зробити висновок про те, що фінансова звітність навряд чи введе в оману користувача, то аудитор дає висновок про її об’єктивність і вважає за можливе зв’язати своє ім’я з цією фінансовою звітністю. Якщо ж факти, які мали місце до і після складання фінансової звітності свідчать про те, що насправді звітність була представлена необ’єктивною, то, швидше за все, доведеться доводити, що він провів аудит належним чином і зробив обґрунтований висновок.

Хоча аудитор – не гарант об’єктивності наданої фінансової звітності, на нього покладається значна відповідальність за повідомлення користувачів про те, чи вірно вона представлена. Якщо аудитор вважає, що звітність представлена необ’єктивною, або якщо він не може прийти до певного висновку, через брак зібраних аудиторських свідчень чи через інші перешкоди, то він зобов’язаний повідомити про це користувачів за допомогою свого аудиторського висновку.

Для будь-якого конкретного балансу існує мета аудиту. Конкретну мету аудиту можна розробляти, спираючись на твердження користувача, а також на загальну мету аудиту.

Тому мета, яку переслідує аудитор, формулюється відразу після одержання тверджень користувача і тісно зв’язана з ними. Тому найперший обов’язок аудитора, визначити чи правильні твердження користувача щодо фінансової звітності.

Зміст цілей аудиту полягає в тому, щоб зібрати потрібну кількість свідчень, а потім вирішити, які фактичні дані необхідно збирати в конкретних обставинах, при яких проводиться аудит. Цілі залишаються тими ж при різних перевірках, але фактичні дані будуть різними залежно від обставин.

Варто розрізняти головні і конкретні цілі аудиту для кожної статті балансу. Головні цілі аудиту стосуються кожного балансового рахунка. Конкретні цілі аудиту на кожному балансовому рахунку формулюються таким чином, щоб ці формулювання максимально відповідали особливостям конкретної задачі. Після того, як стають відомі головні цілі аудиту, їх можна використовувати при розробці конкретних цілей.

Головні цілі аудиту поділяються на дві категорії: рівень загальної прийнятності та інші. Мета визначення загальної прийнятності допомагає аудитору оцінити, чи є баланс прийнятним у світлі інформації про господарську діяльність користувача, якою володіє аудитор. Якщо аудитор вважає, що відповідно до цієї інформації баланс не є прийнятним, він може перенести свою увагу на одну чи кілька інших ланок аудиту.

Перевірка на рівень загальної прийнятності повинна допомагати аудитору з’ясувати, чи залишки по рахунках містять істотні помилки. Подібні перевірки допоможуть визначити, чи висока ймовірність досягнення інших цілей аудиту. Вони допомагають планувати дії, спрямовані на одержання конкретних фактичних даних.

Аудитор визначає, чи дійсно потрібно було включати до фінансової звітності суми, що там зафіксовані. Наприклад, порушенням у цьому випадку буде внесення якої-небудь суми реалізації в журнал реалізації та у головну книгу, якщо цієї реалізації насправді не було. Дана мета аудиту досягається при перевірці аудитором тверджень адміністрації про наявність і виникнення.

Велика частина активів балансу повинна не тільки існувати, але і належати власникам, щоб їх можна було включити у фінансову звітність так само і зобов’язання повинні до чого-небудь відноситися. З цією метою аудитор перевіряє твердження керівництва про права і зобов’язання.

Також необхідна арифметична перевірка окремих підсумків, включених у загальний баланс, у тому числі арифметичної правильності звітів і визначення обсягу чистої реалізації.

Аудитор перевіряє, чи на тих рахунках враховуються суми і чи правильно представлені ці рахунки у фінансовій звітності. Наприклад, активи необхідно відповідним чином розподілити на основні і оборотні, а суми, що підлягають одержанню від дочірніх компаній, службовців і директорів, потрібно відокремити від дебіторської заборгованості клієнтів. План рахунків клієнта – це найважливіший інструмент, використовуваний аудитором для визначення того, чи правильно клієнт робить рознесення по рахунках. Розмежування – господарські операції, близькі до дати балансу, варто враховувати за відповідний період, потрібно перевірити чи по періодах враховані господарські операції. Найчастіше неточності виникають при записі даних про господарські операції, що враховані ближче до кінця звітного періоду. Подібні перевірки варто вважати частинами перевірки рахунків, балансу чи зв’язаного з ними звіту про прибутки і збитки.

Арифметична точність – це перевірка, чи відповідають окремі статті балансу підсумкам в облікових регістрах і в головній книзі. Баланс складається зі статей, що визначені за підсумками в журналах обліку господарських операцій, підготовлених і вивірених користувачами. При арифметичній перевірці потрібно упевнитися в тому, що всі статті балансу відбиті точно, що підсумки вірні і вони відповідають даним головної книги. Наприклад, загальна сума дебіторської заборгованості повинна в підсумках дорівнювати її аналогічний сумі по рахунках дебіторів у журналі ордері і залишкам по відповідних рахунках в головній книзі.

Аудитору потрібно переконатися в тому, що всі статті балансу і зв’язана з ними інформація вірно відбиті у фінансовій звітності і правильно розкриті.

Визначивши головні цілі, можна розробити конкретні по кожному рахунку і по фінансовій звітності. Повинна бути визначена принаймні одна конкретна мета в рамках кожної головної мети, якщо аудитор не дійде висновку, що ця мета не є важливою чи суттєвою. У даних обставинах до однієї головної мети можуть відноситися кілька конкретних цілей.

Визначивши конкретні цілі аудиту для кожного з елементів фінансової звітності, можна розпочати процес збору фактичної інформації. Аудитор визначає, які свідчення необхідно в даному випадку зібрати. Аудит спирається на визначений набір методів його організації, що допомагають зібрати достатню кількість свідчень. Процес аудиту містить у собі чотири фази:

1. Планування та розробка аудиторського підходу.

2. Тестування контрольних моментів та перевірка господарських операцій.

3. Перевірка статей балансу.

4. Завершення аудиту та складання висновку.

В аудиті існують способи, за допомогою яких аудитор може збирати свідчення, щоб досягти цілей, що стоять перед ним. Вибір аудитором свого підходу визначається двома міркуваннями: необхідно зібрати достатню кількість свідчень, щоб аудитор міг узяти на себе професійну відповідальність, а крім того, вартість накопичених свідчень має бути мінімальною. Перша умова більш важлива, але і мінімізація вартості також необхідна, якщо аудиторська фірма хоче бути конкурентноздатною і приносити прибуток. Якщо не існує особливої необхідності, то перевірка вартості аудиторських свідчень не буде важкою. У цьому випадку аудитори будуть додавати одне свідчення до іншого, поки не переконаються, що не має ніяких істотних неточностей.

Коли, на думку аудитора, ризик контролю значний він може зменшити недовіру до точності інформації фінансової звітності, що безпосередньо відноситься саме до цих контрольних моментів, інакше перевіряти її прийдеться шляхом збору аудиторських свідчень. Але щоб обґрунтувати свою думку про те, що ризик контролю незначний, аудитор повинен перевірити ступінь ефективності контрольних моментів. При такій перевірці використовують процедури, які називають тестами контрольних моментів.

Такі тести мають на меті перевірку первинних документів, що підтверджують господарські операції. Крім того, значна частина аудиторських свідчень, що накопичуються – це документи, що мають відношення до господарських операцій.

Конкретні цілі, які зв’язані з підсумками в балансі і у звіті про фінансові результати, можуть бути досягнуті при зборі аудиторських свідчень різних типів. Прикладом можуть бути опитування службовців про дебіторську заборгованість, дослідження матеріалів інвентаризації товарно-матеріальних цінностей, вивчення товарних звітів, зв’язаних з рахунками до оплати. Ці перевірки необхідні в процесі аудиту, оскільки велика частина свідчень надходить із джерел, що не залежать від клієнта, і, отже, ці джерела можна вважати надійними.

Існує тісний зв'язок між загальною оцінкою положення, у якому знаходиться користувач, розумінням системи його внутрішньогосподарського контролю і оцінкою ризику контролю, а також перевіркою окремих статей балансу, що містяться у фінансовій звітності. Якщо аудитор упевнений, що фінансова звітність представлена об’єктивно, і якщо його упевненість ґрунтується на його розумінні системи внутрішнього контролю та оцінці ризику контролю, тестах контрольних моментів, то можна скоротити перевірку окремих статей балансу.

Після завершення усіх процедур необхідно об’єднати отриману інформацію, щоб прийти до загального висновку про те, чи досить об’єктивно складено фінансову звітність. Це суб’єктивний процес, що ґрунтується на здатності аудитора виносити правильні професійні судження. Кінцеве узагальнення – це остаточний висновок про готовність виконання роботи. Після цього аудитор повинен представити аудиторський висновок, який буде додано до фінансової звітності. Висновок повинен відповідати чітко сформульованим вимогам, на які впливають масштаб аудиту, і сутність того, що саме з’ясував аудитор.

3.2 Організація зовнішнього аудиту балансу

Сьогодні в Україні існує велика кількість аудиторських фірм і перед господарюючими суб'єктами постає проблема самостійного вибору аудитора або аудиторської фірми для одержання аудиторських послуг або проведення аудиторської перевірки. Найпростіший спосіб вибору аудиторської фірми здійснюється через рекламу, але це є одним із ненадійних способів.

Для того, щоб зробити правильний вибір, підприємства користуються системою критеріїв вибору аудиторської фірми (аудитора).

Критерії вибору аудиторської фірми: кількість персоналу та його досвід; найбільші клієнти фірми; рівень цін на послуги; відповідальність за якість аудиту; наявність філій в регіонах; стаж роботи на ринку; наявність відповідного дозволу проведення діяльності.

Після вибору аудиторської фірми готується договір на проведення аудиту для підписання зацікавленими сторонами.

Договір про проведення аудиту або надання аудиторських послуг є офіційним документом, який регламентує взаємовідносини аудитора (аудиторської фірми) з клієнтом. Згідно з договором про надання аудиторських послуг аудитор-виконавець зобов'язується надати послуги або провести аудит, а замовник-клієнт – оплатити ці послуги. Цей документ підтверджує і фіксує офіційну, юридичну згоду інтересів сторін договору. Договір може бути укладений на тривалий термін. Предметом такого договору можуть виступати одночасно проведення аудиту та супутні аудиту послуги, які не забороняються законодавством з аудиту.

Ґрунтуючись на укладеному договорі з клієнтом та поставленими в ньому цілями, аудитор повинен здійснити планування перевірки.

Під плануванням аудиту розуміють підготовку головної стратегії і конкретних підходів до характеру, періоду і часу проведення аудиту. Метою планування аудиту є зосередження уваги аудитора на найважливіших напрямках перевірки, проблемах, які слід вивчити більш глибше.

Планування аудиту допомагає належним чином організувати роботу аудитора, здійснювати нагляд за роботою асистентів, які беруть участь в перевірці, координувати роботу інших аудиторів та фахівців інших професій.

Планування є початковою стадією проведення аудиту, в ході якої визначаються обсяги і терміни аудиту, розробляється план та програма перевірки, які визначають види та послідовність дій аудитора.

Процес планування умовно можна поділити на три стадії:

-попереднє планування;

-складання загального плану;

-розробка програми аудиту.

На стадії попереднього планування аудитором вивчається наявна і доступна йому інформація про підприємство-замовника.

Для цього використовуються матеріали, що зберігаються в постійному архіві аудиторської фірми, інформація, одержана від інших аудиторських фірм. Для роз'яснення спірних питань можливий виїзд до клієнта, попередньо узгодивши з ним перелік питань, які підлягають обговоренню. При виникненні сумнівів щодо суттєвих питань, які стосуються показників господарської діяльності підрозділів, основному аудитору корисно застосовувати додаткові прийоми вивчення.

В процесі попереднього планування аудитору слід ознайомитись зі становленням та розвитком підприємства, його організаційно-управлінською структурою, видами діяльності, структурою статутного капіталу, системою оплати праці та розподілу прибутку, системою внутрішнього контролю тощо.

Джерелами інформації при цьому можуть бути: Статут підприємства, документи про його реєстрацію, протоколи засідань Ради директорів та зборів акціонерів, договори, накази про облікову політику, внутрішні звіти аудиторів, внутрішньофірмові інструкції, організаційна структура, список філій і дочірніх компаній, судові та арбітражні матеріали, статистична звітність; інформація отримана з бесід з керівництвом та персоналом підприємства, а також при загальному обстеженні підприємства та його основних підрозділів тощо.

В результаті попереднього планування аудитор одержує інформацію про:

1) зовнішні фактори, які впливають на господарську діяльність підприємства, що відображають економічну ситуацію та галузеві особливості;

2) внутрішні фактори, які впливають на господарську діяльність підприємства, пов'язані з його індивідуальними особливостями;

3) незалежність аудиторської фірми відносно підприємства-клієнта. Зібрана аудитором інформація про діяльність господарюючого суб'єкта дозволяє йому визначити коло проблем, для вирішення яких необхідно залучити сторонніх спеціалістів.

Одержавши в процесі попереднього планування дані про підприємство, аудитор приступає до розробки загального плану аудиту.

План аудиту є документом організаційно-методологічного характеру, який містить основні стадії процесу аудиту, розміщені в логічній послідовності, із зазначенням видів запланованих робіт, періоду їх проведення, відповідальних виконавців та інших питань. План складається з врахуванням особливостей бізнесу клієнта, організації обліку і системи внутрішнього контролю, визначених ризиків і меж суттєвості, координації і керівництва, супроводження і нагляду за діяльністю асистентів аудитора, експертів та інших фахівців, які не є аудиторами тощо.

Перевірка правильності складання балансу базується на наступних основних моментах:

-дані статей балансу на початок періоду повинні відповідати даним балансу на кінець попереднього періоду. При зміні вступного балансу на початок року у порівнянні із звітними даними за попередній рік повинні бути дані відповідні пояснення;

-дані статей балансу на кінець звітного періоду повинні бути обґрунтовані результатами інвентаризації;

-суми статей балансу по розрахунках з фінансовими, податковими органами, установами банків повинні бути звірені з ними і бути тотожними;

-дані кінцевого балансу повинні відповідати оборотам і залишкам по рахунках Головної книги чи іншого аналогічного регістру бухгалтерського обліку на кінець звітного року;

-дані балансів на початок і кінець року повинні бути зіставленими. Будь-які розбіжності в методології формування однієї і тієї ж статті вступного і кінцевого балансів повинні бути пояснені.

Перевірка правильності відображення в балансі необоротних засобів.

Перевірка правильності відображення в балансі нематеріальних активів і основних засобів включає такі основні моменти:

-необхідно впевнитись в тому, що відповідні активи підприємства, включені до складу нематеріальних активів і основних засобів, дійсно є в наявності;

-необхідно впевнитися в доцільності вибору методології відображення господарських операцій та оцінки майна клієнта: поділ основних засобів та нематеріальних активів на групи, за якими ведеться бухгалтерський облік;

-вибір методу амортизації об'єктів основних засобів та нематеріальних активів;

-необхідно встановити, чи не було змін в методології обліку основних засобів та нематеріальних активів протягом періоду, що перевіряється;

-необхідно перевірити правильність обліку придбання, зносу і вибуття нематеріальних активів і основних засобів.

Наявність основних засобів перевіряється на підставі інвентаризаційних карток, інвентаризаційних описів і фактичної наявності.

Правильність нарахування зносу перевіряється вибірково шляхом складання розрахунку за 1-2 квартали.

Перевірка правильності відображення в балансі фінансових інвестицій.

До фінансових інвестицій відносяться інвестиції підприємства в державні цінні папери (облігації та інші боргові зобов'язання), цінні папери і статутні капітали інших підприємств, а також надання іншим підприємствам позик.

У балансі їх відображають відповідно по статтях «Довгострокові фінансові інвестиції» і «Поточні фінансові інвестиції».

При перевірці правильності відображення в балансі фінансових вкладень перевіряють наявність цінних паперів, їх вартість, власника та відповідність всіх реквізитів. При перевірці балансових даних аудитор може прийняти рішення щодо більш глибокої перевірки певних питань.

Перевірка правильності відображення в балансі запасів.

При перевірці відповідності фактичної наявності виробничих запасів, а також запасів малоцінних і швидкозношуваних предметів і готової продукції обліковим даним необхідно: звернутися до даних річної інвентаризації; вибрати групи запасів, по яких слід провести суцільну перевірку окремих запасів (наприклад, найбільш цінні чи дефіцитні) в місцях зберігання та визначити групи для вибіркової перевірки.

Важливо звернути увагу на дотримання порядку зберігання матеріальних цінностей на складах, відповідність місць зберігання умовам збереження окремих видів запасів, наявність договорів з матеріально відповідальними особами. Після чого перевірити оцінку та рух запасів.

Перевірка правильності відображення в балансі незавершеного виробництва.

По статті «Незавершене виробництво» в балансі повинні відображатись залишки коштів на кінець звітного періоду по рахунках 23 «Виробництво». При перевірці сум незавершеного виробництва слід керуватись Методологією відображення господарських операцій та оцінки майна, обраною клієнтом, та нормативне закріпленим Наказом про облікову політику на підприємстві.

По незавершеному виробництву також необхідно перевірити, чи відповідають фактичні залишки даним, вказаним в балансі. Для цього, по-перше, слід впевнитись, що дані обліку підтверджуються результатами інвентаризації незавершеного виробництва та залишки незавершеного виробництва правильно оцінені.

Велике значення має контроль реальності оцінки залишків незавершеного виробництва на кінець кожного місяця, оскільки від обґрунтування розподілу витрат між річною продукцією і незавершеним виробництвом залежить достовірність облікових і звітних даних про собівартість продукції і фінансові результати. Вихідною інформацією для перевірки складу й оцінки незавершеного виробництва за калькуляційними статтями витрат служать показники зведеного рахунку собівартості виготовленої продукції.

Перевірка правильності відображення в балансі готової продукції.

По балансовій статті «Готова продукція» відображаються залишки готових виробів, що знаходяться на складі та обліковуються на рахунку 26 «Готова продукція». При перевірці необхідно впевнитись, що продукція, що обліковується на рахунку 26 «Готова продукція», повністю укомплектована, пройшла випробування та приймання, здана на склад за накладною.

В залежності від прийнятої облікової політики залишки готової продукції в поточному обліку можуть оцінюватись за фактичною собівартістю і за обліковими цінами (нормативною або плановою собівартістю) з обліком відхилень фактичної собівартості від облікових цін на окремому аналітичному рахунку та за іншими методами оцінки. В останньому випадку для доведення її оцінки в балансі до фактичної виробничої собівартості ці відхилення додаються (зі знаком «плюс» чи «мінус») до залишків продукції. При виконанні одиничних замовлень і робіт може застосовуватись оцінка за вільними відпускними цінами і тарифами, збільшеними на суму податку на додану вартість. При цьому сума податку повинна враховуватись окремо.

Перевірка правильності відображення в балансі залишків грошових коштів та дебіторської заборгованості.

При перевірці правильності відображення в балансі грошових коштів не слід обмежуватись лише порівнянням їх залишків по Головній книзі з балансовими даними. По поточних рахунках в банку, що здійснює обслуговування слід взяти підтвердження цих залишків по касі та звірити залишки з даними інвентаризації.

Необхідно провести хоча б вибіркову перевірку правильності ведення касових операцій та по поточному рахунку (не менше 3-4 місяців) із залученням всіх необхідних облікових регістрів і первинних документів. Це дозволить також зробити певні висновки щодо правильності ведення бухгалтерського обліку на підприємстві і визначити коло тих операцій (і рахунків), перевірці яких необхідно приділити особливу увагу. При перевірці залишку по статті «Грошові кошти в національній валюті» необхідно звернути увагу на рахунок 33 «Інші кошти», впевнитись в наявності грошових документів та встановити, для яких потреб призначені квитки, путівки та інші документи, визначити, за рахунок яких коштів вони були оплачені.

Слід пам'ятати, що перед складанням бухгалтерського балансу проходить переоцінка всіх грошових статей бухгалтерського обліку, виражених в іноземних валютах.

Перевірка правильності відображення в балансі власного капіталу.

Власний капітал складається із статутного капіталу (рахунок 40), пайового капіталу (рахунок 41), додатково вкладеного капіталу та іншого додаткового капіталу (рахунок 42), резервного капіталу (рахунок 43), нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) (рахунок 44), неоплаченого капіталу (рахунок 46), вилученого капіталу (рахунок 45). Статутний капітал являє собою об'єднання внесків власників підприємств (учасників, засновників) в його майно в грошовому виразі в розмірах, визначених статутними документами. Тому, передусім, перевіряється відповідність величини статутного капіталу підприємства, відображеної по статті «Статутний капітал» пасиву балансу, даним статутних документів. Протягом звітного року величина статутного капіталу в акціонерних товариствах повинна залишатися незмінною, а збільшення чи зменшення розміру статутного капіталу може бути проведено лише за результатами розгляду висновків діяльності підприємства за звітний рік і після внесення відповідних змін до засновницьких документів.

Статутний капітал акціонерного товариства може бути збільшений шляхом випуску нових акцій чи збільшення номінальної вартості раніше випущених акцій, а також шляхом приєднання до статутного капіталу частки нерозподіленого прибутку. Зменшення статутного капіталу проводиться у випадках анулювання частини акцій чи зменшення номінальної вартості акцій. Випуск акцій для покриття збитків підприємства заборонений.

Перевірка достовірності відображення в балансі поточних зобов'язань.

При перевірці залишків по рахунках поточних зобов'язань слід звернути увагу на заборгованість підприємств по депонованій заробітній платі, встановити терміни невиплати заробітної плати, причини несвоєчасності отримання заробітної плати.

По статтях зобов'язання з розрахунків з бюджетом відображається сума заборгованості перед бюджетом на звітну дату. Ці дані повинні бути підтверджені залишками у відповідних податкових документах.

По статтях зобов’язання по короткостроковим кредитам банків перевіряється терміни погашення цієї заборгованості.

Для контролю за достовірністю даних по статтях розрахунків використовуються, якщо можливо, результати взаємної звірки розрахунків з різними кредиторами.

При відображенні даних по розрахунках з постачальниками і підрядчиками та іншими підприємствами слід враховувати терміни позовної давності, які діють на території України.

Завершальним етапом процесу аудиту фінансової звітності є етап звітування, на якому аудитор формує думку з таких питань:

* чи відповідає система бухгалтерського обліку підприємства вимогам чинного законодавства;
* чи відповідають показники бухгалтерського обліку та фінансової звітності принципам облікової політики суб’єкта господарювання;
* чи ефективна система внутрішнього контролю клієнта;
* чи достовірно відображається в обліку та у фінансовій звітності інформація про активи, зобов’язання, власний капітал доходи, витрати і фінансові результати клієнта.

Результати аудиту фінансової звітності можуть бути оформлені у вигляді загального аудиторського висновку про достовірність фінансової звітності (у межах загального аудиту).

Замовникам аудиту варто враховувати, що аудиторський висновок дозволяє встановити достовірність стану бухгалтерського обліку і звітності, разом з тим він не може бути гарантією майбутньої життєдіяльності суб’єкта господарювання [25]. Алгоритмична модель аудиту показників балансу підприємства наведена на рис. 3.1.



Рис. 3.1.Алгоритмічна модель аудиту показників балансу підприємства

3.3 Шляхи удосконалення внутрішнього аудиту на підприємстві

Внутрішній аудит – це складова частина загального аудиту, організованого на економічному суб’єкті на користь його власників і регламентованого його внутрішніми документами щодо дотримання встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку, складання і подання звітності, внутрішнього її аналізу, та надійністю функціонування всієї системи внутрішньогосподарського контролю.

Служба внутрішнього аудиту виконує роль діагностичного засобу в процесі управління господарською діяльністю підприємства.

Метою внутрішнього аудиту є експертна оцінка реалізації внутрішньогосподарського контролю, а також розробка стратегій фінансового та виробничого розвитку підприємства, що здійснюється всіма його структурними підрозділами. Тобто внутрішньому аудиту притаманно виконання не лише контрольних функцій, а й функцій економічного діагностування, планування, здійснення управлінського консультування тощо. На рисунку 3.2. наведені основні завдання служби внутрішнього аудиту у сфері господарської діяльності підприємства.

Наведені завдання є актуальними не тільки для служб внутрішнього аудиту великих підприємств, а й для структур середнього та малого бізнесу.

Створення служби внутрішнього аудиту на підприємстві дає змогу:

1. Забезпечити ефективне функціонування, стабільність і відповідний визначеним цілям ринкової конкуренції;
2. Зберігати і продуктивно використовувати ресурси та потенціал підприємства;
3. Своєчасно виявляти та мінімізувати комерційні, фінансові та інші ризики в управлінні підприємством;
4. Сформувати адекватну сучасним умовам господарювання, які постійно змінюються, систему інформаційного забезпечення всіх рівнів управління, що дасть змогу миттєво реагувати на зміни внутрішнього та зовнішнього середовища та своєчасно адаптувати функціонування підприємства до цих змін.

Завдання служби внутрішнього аудиту

Аналіз діючих фінансових стратегій і оцінка їх адаптивності до змін у зовнішньому середовищі

Контроль за процесом збирання та обробки інформації для прийняття управлінських рішень зі стратегічних і фінансових питань

Оцінка перспектив і можливостей фінансування діяльності фірми у конкурентному середовищі

Аналіз і контроль виконання управлінських рішень в частині розпорядження активами підприємства

Забезпечення вищого керівництва надійною та релевантною інформацією тощо

Оперативний контроль і аналіз виконання управлінських рішень на робочих місцях

Визначення оптимальності диверсифікації діяльності компанії та стратегії поведінки в різних галузях, розробка пропозицій щодо збільшення чи скорочення окремих господарських операцій

Рис. 3.2. Основні завдання служби внутрішнього аудиту

1. Уникнути суперечок між партнерами, особливо в ситуаціях з угодами про розподіл прибутку, можливо якщо бухгалтерські рахунки будуть піддані об’єктивному аналізу зі сторони аудитора;
2. Усунути конфлікти між власниками, кредиторами та іншими групами людей, які представляють звітність, де може бути зроблено умисні помилки, можливо, якщо перед цим буде проведено незалежний аналіз аудитором чи аудиторською фірмою;
3. У разі появи нового партнера вся процедура підписання договорів, контрактів значно полегшиться, якщо бухгалтерські рахунки, доступні для вивчення, будуть попередньо проаналізовані незалежною людиною- аудитором.

Функції внутрішнього аудиту визначаються керівництвом або власником підприємства залежно від змісту і специфіки його діяльності, обсягів, показників, системи управління. Одначе можна виділити ряд типових функцій, притаманних внутрішнь­ому аудиту і відмінних від зовнішнього аудиту, незалежно від особливостей діяльності підприємства, на якому він проводить­ся, зокрема:

— зменшення ризиків у проведенні операцій, пов'язаних з ефек­тивним використанням ресурсів;

— вивчення стану бухгалтерського обліку і внутрішнього конт­ролю, їх моніторинг та розроблення рекомендацій щодо удоскона­лення цих систем;

— дослідження бухгалтерської й оперативної інформації, вклю­чаючи експертизу засобів і способів, що використовуються для визначення, оцінки, класифікації такої інформації, і складання на її основі звітності, а також спеціальне вивчення окремих статей звітності;

— перевірку виконання законів та інших нормативних актів, а також вимог облікової політики, інструкцій, рішень і вказівок керівництва або власників;

— оцінку ефективності механізму внутрішнього контролю, вив­чення й оцінку контрольних процедур У структурних підрозділах підприємства;

— перевірку наявності, стану і забезпечення збереження май­на;

— роботу над спеціальними проектами і контроль за окремими елементами структури внутрішнього контролю;

— оцінку використовуваного підприємством програмного за­безпечення;

— спеціальні службові розслідування окремих випадків, за за­вданням керівника;

— координація своєї діяльності з діями незалежних ауди­торських фірм під час проведення зовнішнього аудиту;

— розроблення і подання пропозиції щодо усунення виявле­них недоліків і пропозицій з підвищення ефективності управлін­ня.

Наповнення функцій внутрішнього аудиту конкретним змістом залежить від особливостей діяльності підприємства і має здійсню­ватися тим органом управління, якому підпорядковується служба внутрішнього аудиту.

Завдання конкретної служби можуть бути різними залежно від специфіки роботи підприємства, від особливостей його організа­ційної структури і від завдань, які ставить перед собою адміністра­ція в даний момент. Вивчаючи завдання, які стоять перед службою внутрішнього аудиту, необхідно врахувати відмінності між внут­рішнім аудитом та ревізією. Стосовно завдань, які стоять перед ними, можна зазначити таке.

Насамперед служба внутрішнього аудиту повинна здійснюва­ти періодичний контроль за фінансово-господарською діяльніс­тю окремих підрозділів. Основна послуга, яку надають внутрішні аудитори, - перевірка достовірності бухгалтерської (фінансової) звітності. Внутрішні аудитори повинні перевіряти звітність підроз­ділів і всієї організації в цілому. Складання висновку є одним із результатів контролю за діяльністю окремих структур, виявлення відповідності бухгалтерської звітності цих структур і всієї органі­зації в цілому даним бухгалтерського обліку.

Важливим завданням служби внутрішнього аудиту є фінансо­во-економічний аналіз діяльності підприємства і розроблення її фінансової стратегії. Це дає змогу підвищити ефективність робо­ти окремих підрозділів і організації в цілому, сприяє виконанню основної мети, поставленої перед внутрішнім аудитом. Консуль­тативні послуги щодо бухгалтерського обліку і оподаткування, а також у питаннях права є важливими напрямками внутрішньої аудиторської служби. Упровадження ефективної достовірної та повної інформації системи управління для своєчасного виявлення й усунення недоліків.

У результаті перевірки, аналізу і консультування з боку служби внутрішнього аудиту підприємство буде підготовлене до перевір­ки зовнішніми аудиторами, податковою інспекцією та іншими ор­ганами зовнішнього контролю.

Завдання, які повинні виконувати внутрішні аудитори, визна­чають функції внутрішнього аудиту, а також професійно-кваліфікасаційний склад цієї служби. За обсягами роботи внутрішній аудит поділяється на загальний і локальний - за окремими напрямками аудиту (технології, бухгалтерського обліку).

Згідно з міжнародним нормативом «Використання результатів роботи внутрішнього аудитора» внутрішній аудит здійснюється за такими напрямками:

— аналіз системи обліку і внутрішнього контролю;

—вивчення бухгалтерської (фінансової) й операційної інфор­мації (за окремими статтями витрат, залишків на бухгалтерських рахунках та ін.);

— вивчення економічності и ефективності управлінських рі­шень на різних рівнях господарювання;

— аналіз адекватності політики у сфері менеджменту;

— оцінка якості інформації;

— розроблення проектів управлінських рішень;

— проведення стратегічного аналізу;

— розроблення фінансових прогнозів.

Дія вирішення цих питань аудитор повинен бути компетент­ним, що виражається у відповідності підготовки і досвіду спе­ціаліста масштабу і складності завдань за умови високої якості виконаної роботи.

Принципи внутрішнього аудиту це - цілісність, об'єктивність, конфіденційність, майстерність і компетентність. Робота, яку ви­конують аудитори, документується і планується. Усі ці роботи, звичайно, можуть бути виконані зовнішніми аудиторами, але за окремим договором і за окрему плату. Якщо взяти до уваги вар­тість аудиторських послуг, то оплата всього комплекту робіт з ау­диту суттєво збільшить собівартість виконуваних підприємствами робіт чи послуг і відповідно знизить прибуток.

Вирішити ці проблеми допомагає служба внутрішнього аудиту, оскільки вона може постійно контролювати правильність ведення бухгалтерського обліку, податкових та інших розрахунків. Ауди­тори можуть виконувати й інші обов'язки (зокрема, щодо контро­лю правильності оцінки майна, мінімізації витрат на виробництво, аналізу фінансово-господарської діяльності, оптимізації оподатку­вання, автоматизації обліку і складання звітності тощо).

Отже, основною особливістю внутрішнього аудиту є те, що він виконується під час здійснення і документального оформлення господарських операцій, що дає змогу своєчасно виявити недоліки в роботі і вжити відповідних заходів щодо їх попередження.

Крім того, наявність служби внутрішнього аудиту підвищує довіру з боку зовнішніх аудиторів до звітності клієнта, оскільки вони вже заздалегідь передбачають наявність високоефективної системи бухгалтерського обліку і контролю, здатної перешкод­жати виникненню порушень. На основі міжнародних нормативів аудиту інститут внутрішніх аудиторів як міжнародна асоціація розробив для своїх членів стандарти професійної практики внут­рішнього аудиту. У цих стандартах загальноприйняті вимоги до аудиторської діяльності скориговані з урахуванням специфіки внутрішнього аудиту. Стандарти професійної практики мають ре­комендаційний характер, оскільки внутрішній аудит - це внутріш­ня справа підприємства, а в умовах ринкової економіки втручан­ня у діяльність економічних суб'єктів обмежене. Увесь комплекс стандартів поділений на п'ять розділів, в яких визначені основні концепції внутрішнього аудиту. Необхідно зауважити, що вимоги стандартів періодично оновлюються у Положеннях про стандарти внутрішнього аудиту. Кожний із п'яти розділів містить один за­гальний стандарт, який конкретизований у спеціальних стандар­тах.

Так, перший розділ «Незалежність» містить загальний стан­дарт: внутрішні аудитори повинні бути незалежними від структур­ного підрозділу, який вони перевіряють. Вимоги до незалежності внутрішніх аудиторів розкриті у директивах з двох спеціальних стандартів - «Організаційний статус» (для ефективного виконан­ня аудиторських завдань необхідний відповідний організаційний статус відділу внутрішнього аудиту) і «Об'єктивність» (у процесі здійснення аудиту внутрішніми аудиторами слід дотримуватись принципу об'єктивності).

Аналогічно побудовані й решта розділів стандартів професій­ної практики внутрішнього аудиту: «Професійний досвід», «Сфе­ра внутрішнього аудиту», «Здійснення внутрішнього аудиту», «Управління відділом внутрішнього аудиту».

Вимоги до професійних здібностей внутрішніх аудиторів розглядають на двох рівнях: щодо відділу внутрішнього аудиту (стандарти «Штат»; «Знання, навички, дисципліна»; «Нагляд за роботою») та щодо окремого внутрішнього аудитора (стандарти «Відповідність стандартам професійної поведінки», «Знання, на­вички, дисципліна», «Взаємовідносини аудиторів і надання ін­формації», «Продовження навчання», «Належна професійна ре­тельність»).

Важливими є директиви стандарту «Взаємовідносини аудиторів і надання інформації»; для внутрішніх аудиторів - це вміння спілкуватися й ефективно обмінюватися інформацією. Ця вимога найкраще відображає мету діяльності внутрішніх ауди­торів у міжнародній практиці - допомогти керівництву і праців­никам підприємства добре виконувати свої обов'язки. Крім того, від вміння внутрішніх аудиторів отримувати інформацію залежать продуктивність перевірки, а чітке і зрозуміле подання результатів внутрішнього аудиту сприяє впровадженню розроблених внутріш­німи аудиторами відповідних рекомендацій.

Сферу внутрішнього аудиту окреслюють п'ять стандартів: «Достовірність і повнота інформації», «Узгодженість з політикою, планами, процедурами, законами і нормативами», «Збереження активів», «Раціональність і ефективність використання ресурсів» і «Досягнення цілей опера­ційної діяльності і програм».

Крім перевірки правильності відображення фінансово-госпо­дарської діяльності підприємства у системі обліку та забезпечення збереження матеріальних цінностей, що входить до завдань віт­чизняних контрольно-ревізійних підрозділів, внутрішні аудитори за кордоном широко залучаються до визначення раціональності використання ресурсів та контролю за дотриманням законодавчих і нормативних вимог у процесі господарювання.

Внутрішні аудитори зобов'язані планувати кожну аудиторську перевірку (стандарт «Планування аудиту»); їм необхідно нагро­маджувати. аналізувати, інтерпретувати і документально фіксува­ти отриману інформацію для підтвердження її результатів (стан­дарт «Перевірка й оцінка інформації»).

Якщо оцінювати стан внутрішнього аудиту на підприємствах України та виконання всіх зазначених функцій, то він є незадовільним. Найчастіше виникають такі порушення: зловживання службовим становищем; невиконання або неякісне виконання службових обов’язків; неправильна оцінка операцій, надання недостовірного висновку про здійснення діяльності підприємства [70].

Для усунення цих порушень на підприємствах необхідно створити постійно діючий відділ внутрішнього аудиту. Доцільність створення такого відділу на підприємствах може бути доведена тим, що це дозволить керівництву здійснювати ефективний контроль за окремими підрозділами, виявити резерви виробництва і найбільш перспективні напрямки розвитку, слідкувати за ефективним здійсненням функцій підприємства, а також давати рекомендації фінансово-економічним та бухгалтерським відділам стосовно покращення результатів їх роботи.

4. АНАЛІЗ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПІДПРИЄМСТВА НА ПРИКЛАДІ ТОВ «ПОЖЗАХИСТ-СЕРВІС».

4.1 Характеристика , структура та організація облікового процесу ТОВ «Пожзахист-сервіс»

Товариство з обмеженою відповідальністю «Пожзахист-сервіс» скорочена: ТОВ « Пожзахист-сервіс».

Місце знаходження Товариства: Україна, м.Сєвєродонецьк , просп. Гвардійський,45 А. Товариство є юридичною особою з дня його державної реєстрації.Товариство має права та обов'язки передбачені чинним законодавством України та установчими документами, має самостійний баланс, основні фонди та оборотні кошти, розрахункові рахунки в банківських установах, печатку, штампи та інші реквізити.  
Свою діяльність, на підставі чинного законодавства, Товариство здійснює на території України .

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 37918842

Основні види діяльності:

- Виробництво пожежного обладнання;

-Технічне обслуговування систем пожежної сигналізації,оповіщування про пожежу та управління евакуацією людей;

-Технічне обслуговування первинних засобів пожежогасіння;

- Монтаж,перевірка пристроїв блискавкозахисту;

-Монтаж воріт, дверей, вікон, люків, завіс, клапанів з нормованою межею вогнестійкості;

-Вогнезахисне просочування;

-Поверхневе вогнезахисне обробляння на об'єктах з середнім та незначним ступенем ризику щодо пожежної беспеки;

-Проектування систем пожежогасіня, пожежної сигналізації, оповіщування про пожежу та управління евакуацією людей,протидимного захисту;

-Оцінка протипожежного стану об'єктів;

-Роздрібна торгівля пожежним обладнанням **.**

Загальна організаційна структура ТОВ «Пожзахист-сервіс»

Середньооблiкова чисельнiсть штатних працiвникiв облiкового складу становить 155 осіб;

На підприємстві розроблено та впроваджено низку програм, які спрямовані на розвиток персоналу та підвищення його кваліфікації. Розроблена та впроваджена програма адаптації новоприйнятих працівників до максимально ефективного виконання ними своїх функціональних обов'язків, прийняття ними корпоративної культури та політик компанії, а також забезпечення їм належної підтримки.

На підприємстві діє програма визначення необхідного рівня розвитку компетентності персоналу. Впроваджена програма навчання персоналу, що задовольняє потреби співробітників у самовдосконаленні та професійному розвитку. Ефективно працює система дистанційного навчання робітників та фахівців з метою підвищення кваліфікації та вдосконалення особистих якостей персоналу. Діє система передачі досвіду завдяки навчальним програмам для молодих фахівців та робітників. Відбувається оцінка ефективності проведеного навчання, забезпечується обізнаність персоналу щодо доцільності та важливості свого внеску в досягнення цілей.

Організація облікового процесу.

В ТОВ «Пожзахист-сервіс» (а далі компанія) організація бухгалтерського обліку централізованого типу. Первинна інформація збирається в бухгалтерії від різних підрозділів господарства, а її обробка, розшифровка звітних даних і розробка звітності здійснюється в бухгалтерії.

Весь обліковий процес на ТОВ «Пожзахист-сервіс» можна розділити на три стадії: первинний, поточний і підсумковий облік.

Первинний облік, що здійснюється на першій стадії облікового процесу, припускає збір первинних облікових даних про наявність засобів і господарських операцій, їхнє бухгалтерське документування. На цій стадії реалізуються в основному такі способи та методи бухгалтерського обліку, як оцінка, документація.

Другою стадією облікового процесу є поточний облік. На цій стадії протягом місяця здійснюється облікова реєстрація господарських операцій на рахунках бухгалтерського обліку в облікових регістрах з використанням різних способів методу бухгалтерського обліку – рахунків, подвійного запису, інвентаризації, оцінки.

Третя стадія облікового процесу – підсумковий облік – являє собою узагальнення даних поточного обліку, складання калькуляцій, балансу, звітності. Здійснюється підсумковий облік за допомогою таких способів та методів бухгалтерського обліку, як оцінка рахунка бухгалтерського обліку, калькулювання, подвійний запис, баланс, звітність тощо. На кожній з цих стадій облікового процесу необхідно організувати:

– облікові номенклатури;

– способи і техніку відображення облікових номенклатур;

– матеріальні носії облікових даних і інформації;.

– рух матеріальних носіїв облікових даних і інформації;

– використання і збереження носіїв облікової інформації.

Під обліковою номенклатурою розуміють склад (перелік) господарських фактів, явищ, операцій і процесів, які підлягають відображенню в системі бухгалтерського обліку. Облікові номенклатури встановлюються по кожнім розділі обліку: облік матеріалів, облік коштів і т.д..

Особливо важливе визначення складу облікових номенклатур при автоматизації обліку, створенні БД.

Після того як облікові номенклатури встановлені, визначаються способи і техніка їхнього відображення в документах, облікових регістрах, БД, машинограмах, відеограмах і т.д..

Наступний напрямок організації технології облікового процесу – організація матеріальних носіїв облікових даних і інформації. Відправним моментом рішення даної задачі є добір матеріальних носіїв, найбільш ефективних в умовах даного виробництва, виходячи з застосовуваних засобів обчислювальної техніки, форми бухгалтерського обліку, виду облікових номенклатур і ін.

При доборі матеріальних носіїв документів використовуються альбоми типових форм документів; облікові регістри; бухгалтерська звітність, типові проектні рішення автоматизації обліку по окремих його ділянках і т.д.

Однак не всі типові носії облікових даних (документів) і інформації (облікових регістрів) відповідають умовам того чи іншого підприємства (організації, установи), особливо при використанні ПЕВМ, у зв'язку з чим їх проектують і розробляють самостійно.

Заключним етапом організації матеріальних носіїв є складання робочих альбомів матеріальних носіїв документів і облікових регістрів, застосовуваних в компанії.

Використання матеріальних носіїв облікової інформації в обліковому процесі зв'язано з виконанням цілого ряду операцій, просуванням їх по різним підрозділам підприємства, бухгалтерії. Цей процес – рух матеріальних носіїв облікової інформації – раціонально організований з використанням графічних (документограм, оперограм, зведених графіків по ділянках обліку й ін.) і описових (робочих інструкцій з роботи з документами, регістрами й ін.) методів. Ці методи передбачають указівки про те, хто складає матеріальний носій, подальше його просування, терміни виконання.

Завершується обліковий процес здачею носіїв облікової інформації на збереження (в архів). На компанії встановлений суворий порядок збереження матеріальних носіїв облікової інформації (здачу на збереження, видачу і т.д. ), а також визначені особи, відповідальні за їх збереження.

Відповідно до типового Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій на підприємстві розробляється порядок ведення кожного синтетичного рахунка і субрахунку в аналітичному розрізі стосовно конкретних умов його діяльності.

Бухгалтерський облік на компанії ведеться безперервно з дня реєстрації фірми. Успішне ведення бухгалтерського обліку на підприємстві великого мірою залежить від вдало вибраної форми обліку та належної організації роботи бухгалтерії як структурного підрозділу підприємства. Організаційна форма побудови обліку на підприємстві визначається його особливостями, територіальним розміщенням його структурних підрозділів, системою управління, рівнем самостійності структурних підрозділів, чинною системою контролю та звітності.

Відповідальність за організацію бухгалтерського обліку на підприємствах та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах, збереження оброблених документів, регістрів і звітності покладається за Законом на керівника (власника) підприємства. Для забезпечення ведення бухгалтерського обліку компанія ТОВ «Пожзахист-сервіс» самостійно обирає форми його організації. На фірмі створено бухгалтерську службу на чолі з головним бухгалтером, який підпорядковується генеральному директору.

Розподіл функцій в бухгалтерії визначено в «Положенні про бухгалтерію», яке є внутрішнім нормативним документом. У ньому визначається порядок створення, права, обов'язки і організація роботи бухгалтерії. Даний нормативний документ містить правила внутрішнього розпорядку роботи бухгалтерії.

Всі обов'язки в бухгалтерії бухгалтери виконують відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», П (с) БО, МСФЗ (Справжня Облікова політика за МСФЗ підлягає обов'язковому перегляду в наступних випадках:

- у разі внесення змін до чинних положення МСФЗ і / або прийняття нових положень МСФЗ;

- у разі виникнення подій чи операцій, які відрізняються по суті від раніше відбувалися в компанія подій або операцій), а також внутрішніх нормативних документів на підприємстві.

Крім того, співробітники бухгалтерії часто використовують нову інформацію з періодичних видань, що дуже зручно і багато в чому допомагає працівникам при складанні звітності, своєчасності подачі звітності до відповідних інстанцій.

Також у кожного бухгалтера є своя посадова інструкція. Даний документ розробляється головним бухгалтером.

Також в повноваження головного бухгалтера входять зобов'язання які вказані в додатку Д, а також - розробка посадової інструкція для бухгалтерського відділу.

Також на підприємстві розроблено Положення про ведення розрахунків з оплати праці, відповідно до якого бухгалтер здійснює нарахування оплати праці.

Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підприємство самостійно визначає свою облікову політику, розробляє робочий план рахунків, графік документообігу, але так, що це відповідає нормативним документам і всім вимогам.

Справжня Облікова політика за МСФЗ і фінансова звітність ТОВ «Пожзахист-сервіс» , підготовлювані відповідно до МСФЗ, базується на наступних основних припущеннях:

- припущення про безперервність діяльності, що має на увазі, що суспільство діє, і буде продовжувати діяти в доступному для огляду майбутньому, а також що у компанії, немає ні наміру, ні необхідності в ліквідації або суттєвого скорочення масштабів діяльності;

- принцип нарахування, згідно з яким результати операцій та інших подій господарської діяльності визнаються в обліку за фактом їх здійснення (а не при отриманні і виплаті грошових коштів та їх еквівалентів) і відображаються у фінансовій звітності тих звітних періодів, до яких вони належать.

Справжня Облікова політика за МСФЗ призначена забезпечити виконання наступних вимог (якісних характеристик), що пред'являються до інформації, що подається у фінансовій звітності:

- фундаментальних якісних характеристик, до яких відносяться:

- доречність - здатність інформації впливати на економічні рішення користувачів, допомагаючи їм оцінювати минулі, справжні і майбутні події, підтверджувати чи виправляти їх минулі оцінки; доречність визначається характером інформації і її существенностью;

- достовірне (правдиве) уявлення - здатність інформації достовірно відображати операції та інші події, які вона або повинна представляти, або від неї обгрунтовано очікується; інформація відповідає вимозі достовірного уявлення, якщо вона є повною, нейтральної і вона не містить істотних помилок і спотворень;

- додаткових якісних характеристик, до яких відносяться:

-сумісність інформації, що забезпечується єдністю облікових принципів і послідовністю їх застосування компанії, його дочірніми підприємствами і залежними товариствами;

- верифіковані, що позначає, що інформація відображає загальну позицію, до якої б прийшли дві добре обізнані боку в результаті незалежного розгляду питання; верифіковані не означає, що ці сторони повинні прийти до ідентичним висновків;

- своєчасність, що позначає що інформація повинна бути доступною для користувачів протягом того періоду часу, коли вона здатна впливати на економічні рішення користувачів;

- зрозумілість, тобто доступність інформації для розуміння користувачами, які мають достатні знання в галузі економічної науки та бухгалтерського обліку, а також володіють бажанням вивчати інформацію з достатньою ретельністю.

При підготовці фінансової звітності відповідно до МСФЗ керівництво ТОВ «Пожзахист-сервіс» робить ряд припущень і оцінок, пов'язаних з поданням сум активів і зобов'язань, розкриттям умовних активів і зобов'язань, а також сум доходів і витрат за звітний період. Фактичні показники діяльності можуть відрізнятися від зазначених оцінок.

Ефект змін в професійних оцінках, властивих формуванню фінансової звітності, визнається перспективно, шляхом його включення у фінансовий результат періоду, в якому відбулися зміни і в майбутні періоди, якщо ефект зміни поширюється на них.

Порядок визначення оцінок і припущень наведено у відповідних розділах цієї Облікової політики за МСФЗ.

При підготовці фінансової звітності за МСФЗ компанія керується такими принципами:

- баланс між вигодами і витратами: при оцінці співвідношення між вигодами і витратами, розглядається виправданість витрат з тим, щоб вигоди, що здобуваються з інформації, перевищували витрати на її отримання;

- баланс між якісними характеристиками: при розгляді якісних характеристик, враховується таке співвідношення характеристик, яке дозволяє користувачам фінансової звітності отримати достовірну інформацію про фінансовий стан і результати господарської діяльності товариства.

Індивідуальна і консолідована фінансова звітність ТОВ «Пожзахист-сервіс» включає в себе наступні компоненти:

- звіт про фінансову позиції (баланс підприємства додаток А1,В1,С1);

- звіт про сукупний дохід (звіт про фінансові результати додаток А2,В2,С2);

- звіт про зміни капіталу (додаток А4,В4,С4);

- звіт про рух грошових коштів(додаток А3,В3,С3);

- примітки до фінансової звітності.

Зміст і форми фінансової звітності компанії по МСФО застосовуються послідовно від одного звітного періоду до іншого.

У бухгалтерської звітності дані по числовим показниками наводяться мінімум за два роки - звітний і що передував звітному.

У бухгалтерській звітності не допускається залік між статтями активів і зобов'язань, статтями прибутків і збитків, крім випадків, коли такий залік передбачено відповідними положеннями МСФЗ.

На даний момент в господарстві ведеться комбінована форма обліку, тобто з застосуванням журналів-ордерів застарілого типу, і з застосуванням елементів автоматизованої форми обліку, узагальнюючих дані первинного обліку, а також з елементами спрощеної системи обліку при обліку доходів і витрат діяльності господарства .

Багато первинні документи на підприємстві розробляються і випускаються в формах що не суперечать законодавству.

В основі розподілу обов'язків між бухгалтерами лежить функціональний принцип, тобто виконання однорідних технічних прийомів.

Таким чином можна зазначити, що форму ведення обліку на підприємстві можна охарактеризувати як досконалу, не зважаючи на віковий критерій співробітників бухгалтерії (45-65 років), так як керівництво ТОВ щорічно відправляє співробітників бухгалтерії (і не тільки) на курси підвищення кваліфікації, міжнародні з'їзди тощо. Це все говорить нам про те що керівництво надає смогу переходити на новий підхід у веденні обліку.

4.2.Аналіз наявності та використання власних оборотних коштів

Аналіз забезпеченості підприємства обіговими коштами починається з їх фактичної наявності, яке визначається як різниця між IП і IА (табл. 4.1).

З таблиці 4.1 видно, що в компанії в 2015 році відбулося зменшення власного капіталу, та у 2015 і 2016 роках зменшення необоротних активів.

Таблиця 4. 1

Аналіз забезпеченості ТОВ «Пожзахист-сервіс» обіговими коштами

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показаники | 2014 | 2015 | 2016 | Відхилення | |
| Ст.(4-3) | Ст.(5-4) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Власний капітал (I П) | 3245231 | 3089091 | 3697834 | -156140 | 608743 |
| 2 | Необоротні активи  (I А) | 2038292 | 2019341 | 1932301 | -18951 | -87040 |
| 3 | Наявність власних оборотних коштів  Стр.(1-2) | 1206939 | 1069750 | 1765533 | -137189 | 695783 |

Наявність власних оборотних коштів з кожним роком зменшуються, це свідчить про уповільнення оборотності оборотних коштів. Наступний етап - аналіз структури оборотних коштів, виходячи з I А (табл. 4.2)

Таблиця 4.2

Структура оборотних коштівТОВ «Пожзахист-сервіс»

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | 2014 | 2015 | 2016 | Отклонения | |
| Ст.(4-3) | |
| Ст.(4-3) | Ст.(5-4) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | запаси: | 109466 | 121007 | 227314 | 11541 | 106307 |
| 2 | В т.ч. виробничі запаси | 68220 | 67444 | 138276 | -776 | 70832 |
| 3 | Готова продукція | 31548 | 39179 | 66203 | 7631 | 27024 |
| 4 | Товари | 3672 | 3560 | 2816 | -112 | -744 |
| 5 | Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 436207 | 531323 | 459208 | 95116 | -72115 |
| 6 | Дебіторська заборгованість за розрахунками: | - | - | - | - | - |
| 7 | З бюджетом | 24809 | 116038 | 93757 | 91229 | -22281 |
| 8 | З авансу | 13061 | 8861 | 30653 | -4200 | 21792 |
| 9 | Інша поточна дебіторська заборгованість | 10575 | 19336 | 39840 | 8761 | 20504 |
| 10 | Поточні фінансові інвестиції | - | - | - | - | - |
| 11 | Гроші та їх еквіваленти | 1335583 | 1243965 | 2174306 | -91618 | 930341 |
| 12 | Інші оборотні активи | 962 | 109 | 1081 | -853 | 972 |

Проаналізувавши структуру оборотних коштів, можна зробити наступні висновки:

1. З кожним роком відбувається збільшення кількості запасів, що є негативною тенденцією, а в 2016 в порівнянні з попередніми роками товари на складах зменшились , це свідчить про те, що підприємство дає свої товари в кредит.

2. У 2015 в порівнянні з 2014 і в 2016 в 2015році збільшилася дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги це говорить про те що підприємство ТОВ «Пожзахист-сервіс» збільшувало обсяги продаж, а у 2016 році порівнянні з 2015 роком зменшилась дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги це говорить про те що компанія зменшило обсяги продаж.

3.Зменшиння кількості грошових коштів в 2015 в порівнянні з 2014 говорить про те, що підприємство стало розташовувати меншою сумою грошей, що є негативною тенденцією, а в 2016 в порівнянні з 2015 відбувається збільшення кількості грошових коштів, це є позитивною тенденцією.

4.3. Аналіз ліквідності балансу і платоспроможності підприємства

Аналіз ліквідності балансу передбачається в порівнянні коштів по активу, згрупованих за ступенем їх ліквідності і розміщених у порядку зменшення їх ліквідності, із зобов'язаннями по пасиву, згрупованих за строками їх погашення і розміщених в порядку зростання таких термінів.

Залежно від ступеня ліквідності активи підприємства поділяються на такі групи:

Таблиця 4.3

Аналіз ліквідності балансу ТОВ «Пожзахист-сервіс»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Актив | | | | Пассив | | | |
| Статья | 2014р. | 2015 р. | 2016р. | Статья | 2014р. | 2015р. | 2016р. |
| Л 1 - найбільш ліквідні активи: | 1335583 | 1243965 | 2174306 | П1 - найбільш термінові зобов'язан  ня | 557823 | 751834 | 559061 |
| Л2 - швидко реалізованих активи) | 83665 | 189313 | 243538 | П2 - короткострокові пасиви | 168951 | 223870 | 715365 |
| Л3 - повільно реалізовані активи | 119504 | 134416 | 251945 | П3 - довгострокові пасиви | 0 | 0 | 0 |
| Л4 - повільно реалізовані активи | 2038292 | 2019341 | 1932301 | П4 - постійні (стійкі) пасиви | 3245231 | 3089091 | 3697834 |

По 2014 року: По 2015 году: По 2016 року:

Л1>П1 Л1>П1 Л1>П1

Л2<П2 Л2<П2 Л2<П2

Л3>П3 Л3>П3 Л3>П3

Л4<П4 Л4<П4 Л4<П4

З цих нерівностей можна зробити висновок, що баланс 2014 - 2016 років не є абсолютно ліквідним, а важкореалізовані активи (будівлі, обладнання) покриті постійними пасивами (власними засобами) і не перевищують їх.

Найбільш часто на практиці використовується аналіз ліквідності за допомогою фінансових коефіцієнтів.

Розрахуємо коефіцієнти ліквідності:

Коефіцієнт загальної ліквідності розраховується:

**(Л1+Л2+Л3)/(П1+П2)**

По 2014:( 1335583+83665+119504)/( 557823+168951)=2,11

По 2015:( 1243965+189313+134416)/( 751834+223870)=1,61

По 2016:( 2174306+243538+251945)/( 559061+715365)=2,1

Коефіцієнт швидкої ліквідності розраховується:

**(Л1 + Л2) / (П1 + П2)**

По 2014: (1335583+83665) / ( 557823+168951) = 1,96

По 2015: (1243965+189313) / (1243965) = 1,47

По 2016: (2174306+243538) / (559061+715365) = 1,89

Коефіцієнт абсолютної ліквідності розраховується:

**Л1 / (П1 + П2)**

По 2014: 1335583 / (557823+168951) = 1,84

По 2015: 1243965 / (1243965) = 1,28

По 2016: 2174306 / (559061+715365) =1,70

Для того, щоб визначити платоспроможність підприємства розраховують показники платоспроможності.

1.Показатели поточної платоспроможності розраховується за формулою:  **(стр.1030+1035+1160+1165-1695Б)**

По 2014: 72568+8+1335583-726774= 681385тис.грн;

По 2015: 80862+ 8+1243965- 975704= 349131тис.грн;

По 2016: 80862 +8+2174306-1274426 = 980750тис.грн;

Таблиця 4.4

Розрахунок коефіцієнтів ліквідностіТОВ «Пожзахист-сервіс»

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | 2014 рік | 2015 рік | 2016 рік | Відхилиння | |
| Ст.(4-3) | Ст.(5-4) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Коефіцієнт загальної ліквідності розраховується | 2,11 | 1,61 | 2,1 | -0,5 | 0,49 |
| 2 | Проміжний (уточнений) коефіцієнт ліквідності розраховується | 1,96 | 1,47 | 1,89 | -0,49 | 0,42 |
| 3 | Коефіцієнт абсолютної ліквідності розраховується | 1,84 | 1,28 | 1,70 | -0,56 | 0,42 |

2. Коефіцієнт забезпечення власними засобами, розраховується

**(Стр. 1495-1095) / 1195)**

По 2014: (3245231-2038292) / 1933713 = 0,63

По 2015: (3089091-2019341) / 2045454 = 0,52

По 2016: (3697834-1932301) / 3039959 = 0,59

3. Коефіцієнт покриття, розраховується:

**(Стр.1195 / 1695)**

По 2014: 1933713 /726774 = 2,67

По 2015: 2045454/975704 = 2,1

По 2016: 3039959/1274426 = 2,38

Таблиця 4.5

Алгоритм розрахунку платоспроможностіТОВ «Пожзахист-сервіс»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показники | | Ступінь платоспроможності | | |
| назва | Нормативне значення | поточна | критична | Дуже критична |
| Поточна платоспроможність | > 0 | < 0 | < 0 | < 0 |
| Коефіцієнт забезпечення власними засобами | 0,1 | >0,1 | < 0,1 | < 0,1 |
| Коефіцієнт покриття | 1,5 | >1,5 | < 1,5 | < 1 |
| Чиста | > 0 | > 0 | > 0 | >0 |

З алгоритму платоспроможності можна побачити, що у підприємства за всіма трьома роками поточна платоспроможність.

4.4.Аналіз капіталу підприємства

У процесі аналізу капіталу підприємства, в першу чергу, досліджують зміни в його структурі, складі та дають їм об'єктивну оцінку з позиції інвесторів та підприємства. При внутрішньому аналізі більше уваги приділяють вивченню динаміки і структури власного капіталу та позикового капіталу, виявляють причини змін окремих складових частин власного та позикового капіталу та дають оцінку цим змінам. Особливу увагу звертають на рух джерел залучених коштів, які поділяють на довгострокові кредити та позики, кредиторську заборгованість, поточні зобов'язання за розрахунками. В ході аналізу виділяють тенденції змін обсягів та частки кредитів банку та позик, які не погашені у строк. Збільшення їх абсолютної суми та питомої ваги свідчить про наявність на підприємстві значних фінансових ускладнень. Проводять також порівняння структури активів та пасивів балансу, оцінку факторів, які впливають на співвідношення власного та позикового капіталу, а отже і на фінансову стійкість підприємства.

У таблиці 4.6 наведено склад і структуру капіталу аналізованого підприємства. Зазначимо, що підприємство станом на кінець 2016 року має загальний розмір капіталу 1022433тис. грн. За останні 3 роки не спостерігається зміни.

Таблиця 4.6

Аналіз структури капіталу і зобов'язаньТОВ «Пожзахист-сервіс»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статті балансу | 2014 рок | | 2015рок | | 2016рок | | Відхилення | |
| сума, тис. грн. | питома вага, % | сума, тис. грн. | питома вага, % | сума, тис. грн. | питома вага, % | 2014-2015рр.  (ст4-ст3) | 2015-2016рр. (ст5-ст4) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Капітал, разом | 3245231 | 100 | 3089091 | 100 | 3697834 | 100 | -156140 | 608743 |
| 1. Власний капітал | 1022433 | 33,1 | 1022433 | 31,5 | 1022433 | 27,6 | 0 | 0 |
| 2. Додатковий капітал | 54622 | 1,8 | 54622 | 1,7 | 54622 | 1,5 | 0 | 0 |
| 3.Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 2072948 | 67,1 | 1885751 | 58,1 | 2467415 | 66,7 | -187197 | 581664 |
| 4. Резервний капітал | 95228 | 3,083 | 126285 | 3,89 | 152927 | 4,14 | 31057 | 26642 |
| 5.Неоплачений капітал | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 6.Вилучений капітал | - | - | - | - | - | - | - | - |

Власний капiтал Товариства протягом перiоду 2014-2015 роках зменшено на 156140 тис.грн. за рахунок зменшення суми нерозподіленого прибутку (виплата дивідендів). Частину нерозподіленого прибутку відраховано до Резервного капіталу. Розмір Статутного, чи Додаткового капіталів не змінився,а у періоді 2015-2016роках збільшився на 608743 тис.грн. за рахунок збільшення суми нерозподіленого прибутку (виплата дивідендів).

4.5.Аналіз майнового стану підприємства

В актив балансу входять дані про розміщення капіталу, який є в розпорядженні підприємства.

Важливі характеристики, які показують фінансово - майновий стан підприємства:

1) Загальна вартість майна підприємства.

2) Вартість необоротних засобів (активів), яка дорівнює підсумку першого розділу активу балансу.

3) Вартість мобільних (оборотних) активів - сума підсумків другого і третього розділів активу балансу.

У той же час ці показники самі по собі не дають чіткого уявлення про стан майна підприємства.

Наступний крок - аналіз структури активів (табл. 4.7).

Таблиця 4.7

Аналіз структури активу ТОВ «Пожзахист-сервіс»

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показники | 2014 | 2015 | 2016 | Відхилиння | |
| Ст.(4-3) | Ст.(5-4) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Необоротні активи | 2038292 | 2019341 | 1932301 | -18951 | -87040 |
| 2 | Оборотні активи | 109466 | 121007 | 227314 | 11541 | 106307 |
| 3 | Необоротні активи, утримувані для продажу, групи вибуття | 3050 | 2476 | 3531 | -574 | 1055 |

З цієї таблиці можна зробити висновок, що підприємство з 2014 по 2016 року мало легку структуру, яка свідчить про мобільність майна підприємства.

Аналізуючи майновий стан підприємства, необхідно також оцінювати стан основних засобів, які використовуються. Для цих цілей розраховуються наступні показники: коефіцієнт зносу.

Коефіцієнт зносу розраховується:

стр.1012 / 1011

По 2014: 1700929 / 3571202= 0,47

По 2015: 1948240/3731113 = 0,53

По 2016: 2221271/3856401 = 0,58

За даними коефіцієнта зносу видно, що в 2016 році було списано більшу частину вартості основних засобів, ніж за попередні періоди.

4.6.Аналіз фінансової стійкості підприємства

Перший крок тут полягає в оцінці оптимальності співвідношення власного і позикового капіталу підприємства. Дані показники можна розділити на два блоки:

1.Коеффіціент капіталізації, які характеризують фінансовий стан підприємства з позиції структури джерел коштів. Сюди входять:

1.1.Коеффіціент фінансової автономії (незалежності), розраховується

(Стр.1495 / 1900),

По 2014: 3245231/3972005=0,81

По 2015: 3089091/4064795 = 0,76

За 2016: 3697834/4972260 = 0,75

1.2.Коеффіціент фінансової залежності, розраховується

(Стр.1900 / 1495)

По 2014: 3972005/3245231=1,22

По 2015: 4064795/3089091 = 1,32

По 2016: 4972260/3697834 = 1,35

1.3. Коефіцієнт фінансового ризику, розраховується

((Стр. 1585 + 1695 + 1665) /стр.1495))

По 2014: 726774 / 3245231=0,22

По 2015: 975704 / 3089091 = 0,32

По 2016: 1274426 / 3697834 = 0,34

1.4.Коеффіціент маневреності власного капіталу, розраховується

((Стр.1495-1095) / (стр.1495))

По 2014: (3245231- 2038292) / 3245231=0,38

По 2015: (3089091-2019341) / 3089091 = 0,35

По 2016: (3697834-1932301) / 3697834= 0,47

2. Коефіцієнти покриття, які характеризують фінансову стійкість з позиції витрат, пов'язаних з обслуговуванням зовнішніх джерел залучених коштів.

2.1.Коеффіціент структури покриття довгострокових вкладень, розраховується

(Стр.1595 / 1095)

По 2014: 2038292 / 0= 0

По 2015: 2019341 / 0= 0

По 2016: 1932301 / 0= 0

2.2.Коеффіціент структури довгострокових джерел фінансування, розраховується:

А) коефіцієнт довгострокового залучення позикових коштів:

((стр.1595) / (1495 + 1595))

По 2014: = 0

По 2015: = 0

По 2016: = 0

Б) коефіцієнт фінансової незалежності:

((Стр.1495) / (1495 + 1595))

По 2014: 3245231 / 3245231 = 1

По 2015: 3089091 / 3089091 = 1

По 2016: 3697834 / 3697834 = 1

Збільшення коефіцієнта фінансової автономії в 2014 в порівнянні з 2015 і 2016 говорить про збільшення самостійності і зменшення впливу на нього інших підприємств.

Зростання показника фінансової залежності в динаміці свідчить про посилення залежності підприємства від зовнішніх інвесторів і кредиторів, тобто про зниження фінансової стійкості.

Незначне зменшення коефіцієнта фінансового ризику в 2014 році в порівнянні с 2015 і 2016рік говорить про те, що підприємство зменшує свій ризик по його операціях.

Збільшення коефіцієнта маневреності з 2014 по 2016 року говорить про те, що підприємство може більш вільно маневрувати оборотним капіталом.

Коефіцієнт структури покриття показує, що дане підприємство з 2014 по 2016 роки не приваблювало коштів для фінансування основних засобів та інших необоротних активів.

Виходячи з коефіцієнта довгострокового залучення позикових коштів можна сказати, що в довгостроковій перспективі підприємство не залежить від зовнішніх інвесторів.

З даних по коефіцієнту фінансової незалежності видно, що рентабельність капіталу відповідає визнаним оптимальним значенням.

4.7.Факторний аналіз прибутку

Факторний аналіз - методика комплексного системного вивчення впливу факторів на величину результативних показників.

Аналіз прибутку проводиться методом порівняння фактичних даних за звітний період з фактичними даними за попередній період. В ході аналізу необхідно дати оцінку темпів зростання прибутку в цілому й окремо по кожній його частині; вивчити й розрахувати фактори, що впливають на зміну прибутку, і визначити рівень їх впливу; виявити резерви збільшення прибутку; дати оцінку рівня рентабельності підприємства.

Для аналізу впливу факторів на прибуток використовують показники, які показані в таблиці 4.8.

Таблиця 4.8

Аналіз складу прибутку ТОВ «Пожзахист-сервіс»

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показники | Код столбца | 2014 | 2015 | 2016 | Відхилення ст.(4-3) | Відхиленняст.(5-4) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. Виручка від реалізації продукції без урахування ПДВ, АС та інших відрахувань з доходів (В) | 2000 | 3475174 | 3463868 | 4580156 | -11306 | 1116288 |
| 2.Собівартість реалізованої продукції (С) | 2050 | 1894163 | 2007891 | 2925530 | 113728 | 917639 |
| 3.Адміністратівние витрати (АР) | 2130 | 118840 | 151831 | 155530 | 32991 | 3699 |
| 4.Затрати на збут (ЗС) | 2150 | 771419 | 777794 | 896813 | 6375 | 119019 |
| 5.Інші операційні витрати (ДОР) | 2180 | 3650 | 2593 | 6357 | -1057 | 3764 |
| 6. Фінансові доходи (ФД) | 2240 | 14244 | 12178 | 43788 | -2066 | 31610 |
| 7. Фінансові витрати (ФЗ) | 2250 | 2411 | 2427 | 1910 | 16 | -517 |
| 8. Податок на прибуток | 2300 | 171369 | 203348 | 157538 | 31979 | -45810 |
| 9. Чистий прибуток (ПП) | 2350 | 621148 | 845844 | 925697 | 224696 | 79853 |

Проаналізувавши дану таблицю можна зробити висновок, що дане підприємство отримало прибутку, а й зазнала незначних збитків, але при цьому виручка у періоді 2014- 2015 роках впала на 11306тис.грн., а у періоді 2015-2016 роках навпаки зросла на 1116288 тис.грн., також з кожним роком збільшились адміністративні витрати на у періоді 2014- 2015 роках 32991ти.грн.,та у періоді 2015-2016 роках 3699тис грн.

4.8.Оцінка ймовірності банкрутства підприємства

Типовою для багатьох підприємств є проблема неефективного управління ризиками (запізніла їх ідентифікація, оцінка, нейтралізація) та швидкого виявлення і використання додаткових шансів поліпшення діяльності. Наслідком цього може бути погіршення окремих параметрів діяльності підприємства та фінансова криза. З метою своєчасної ідентифікації чинників, які сигналізують про той чи інший напрям розвитку підприємства, вжиття превентивних заходів доцільно впроваджувати систему раннього попередження та реагування (СРПР).

До пріоритетних завдань системи належить моніторинг фінансового стану підприємства, перманентна оцінка ймовірності банкрутства та розроблення каталогу профілактичних антикризових заходів. Своєчасне виявлення загрози фінансової кризи створює передумови для прийняття оптимальних фінансових рішень.

На сьогодні існує чимало напрацювань щодо оцінки ймовірності фінансової кризи (чи банкрутства) підприємства. Фактично будь-яку методику оцінки кредитоспроможності позичальника, аналізу інвестиційної привабливості підприємства можна вважати такою, яка присвячена проблематиці прогнозування фінансової неспроможності. У разі високої ймовірності неплатоспроможності чи незадовільного фінансового стану підприємство вважається таким, якому загрожує фінансова криза та банкрутство. Аналіз проводиться здебільшого з використанням інформації, яка міститься в трьох основних формах звітності: Баланс (форма № 1), Звіт про фінансові результати (форма № 2) та Звіт про рух грошових коштів (форма № 3).

У вітчизняній практиці значного поширення набули методики аналізу фінансового стану та оцінки ймовірності загрози фінансової кризи підприємства, які ґрунтуються на однофакторному аналізі показників фінансової звітності або засновані на бальній системі оцінювання з визначенням індексу (класу) ризикованості фінансового стану підприємства. Спільним для цих методик є те, що вони передбачають вивчення простих математичних зв'язків між окремими позиціями фінансової звітності на основі обчислення певної вибірки показників (коефіцієнтів) і порівняння їх значень з нормативними та в динаміці. Висновки щодо якості фінансового стану робляться на підставі узагальнення результатів аналізу кожного показника (чи групи показників). Використовуючи подібні методики на практиці, слід зважати на притаманні їм недоліки*,*зокрема:

- неврахування галузевих особливостей об'єкта аналізу;

- довільність фіксування нормативних значень окремих показників;

- суб'єктивність формування вибірки показників, які підлягають аналізу;

- неврахування (або суб'єктивність урахування) чинника різної вагомості впливу окремих показників на загальні результати аналізу;

- окремі параметри фінансового стану характеризуються різною кількістю показників, що викривляє результати аналізу.

Зважаючи на ці та інші недоліки, наслідком застосування згаданих методик на практиці є високий рівень помилковості фінансових рішень. Уникнути зазначених недоліків під час оцінювання ймовірності фінансової кризи підприємства допомагає методологія дискримінантного аналізу*,*яка ґрунтується на емпірично-індуктивному способі дослідження та методах математичної статистики. В економічній літературі цей підхід є домінуючим саме при висвітленні питань, пов'язаних із оцінкою ймовірності банкрутства підприємства. Так, фінансистам усього світу відомі модель Альтмана (1968, США), система аналізу Вайбеля (1973,Швейцарія), модель Беєрмана (1976) та модель Краузе (1993, Німеччина), системи показників Бівера (1966, США).

У теорії і практиці здебільшого розрізняють однофакторний та багатофакторний дискримінантний аналіз. В основу однофакторного (одновимірного) дискримінантного аналізу покладено сепаратне дослідження окремих показників (які є складовою певної системи показників) та відповідна класифікація підприємств. Віднесення підприємства до категорії «хворих» чи «здорових» здійснюється у розрізі окремих показників відповідно до емпірично побудованої шкали інтерпретації. Загальний висновок про якість фінансового стану підприємства робиться на основі аналізу відповідності кожного із показників, які включені в спеціально підібрану систему, їх граничним значенням. Найбільш відомими моделями однофакторного дискримінантного аналізу є системи показників Бівера та Вайбеля.

Головним суперечливим моментом однофакторного дискримінантного аналізу є те, що значення окремих показників може свідчити про позитивний розвиток підприємства, а інших — про незадовільний. Така ситуація унеможливлює об'єктивне прогнозування банкрутства. Одним із шляхів вирішення цієї проблеми є застосування багатофакторного дискримінантного аналізу*.*Метою багатофакторного дискримінантного аналізу є виведення та інтерпретація значення однієї залежної (пояснюваної) змінної за допомогою значень багатьох незалежних (пояснювальних) змінних. У процесі аналізу підбирається низка показників, для кожного з яких визначається вага в так званій дискримінантній функції. Величина окремих ваг характеризує різний вплив окремих показників (змінних) на значення пояснюваної змінної, яка в інтегральному вигляді репрезентує фінансовий стан підприємства.

Модель прогнозування фінансової неспроможності, розроблена американським економістом Е. Альтманом,має також назву «розрахунок Z-показника» і є класичною у своїй сфері, оскільки включена до більшості підручників, присвячених фінансовому прогнозуванню та оцінці кредитоспроможності підприємств.

Розглянемо порядок розрахунку показника Z запропонованого Альтманом:

Z = 1,2X1 + 1,4X2 + 3,3X3 + 0,6X4 + 1X5, де;

**Z** - інтегральний показник рівня загрози банкрутства;

**X1** - відношення власного оборотного капіталу до суми всіх активів підприємства;

**X2** - відношення нерозподіленого прибутку до суми всіх активів;

**X3** - рівень прибутковості активів;

**X4** - коефіцієнт фінансового ризику;

**X5 -** коефіцієнт оборотності активів.

Таким чином, формулу розрахунку інтегрального показника рівня загрози банкрутства можна уявити таким чином:



За 2014 рік:

 За 2015 рік:

 За 2016 рік:



У таблиці 4.9. відображено значення показника «Z»

Таблиця 4.9

Значення показника «Z»

|  |  |
| --- | --- |
| Значення показника «Z» | Вірогідність банкрутства |
| До 1,8 | Дуже висока |
| 1,81 – 2,7 | висока |
| 2,71 – 2,99 | ймовірна |
| 3 и выше | дуже низька |

Провівши діагностику банкрутства можна зробити висновок, що підприємство у 2014 році погано функціонувало, так як значення показника «Z» - 2,44, то вірогідність банкротства висока, а у 2015 році ситуація змінилась і показник «Z» збільшився – і ймовірність банкротства стало дуже низька, але у 2016 показник «Z» знову знизився, та став нижче ніж у 2014 та 2015 роках, і ймовірність банкротства стала високою.

ВИСНОВКИ

Робота була присвячена вивченню методики складання, аудиту і аналізу балансу підприємства на прикладі фактичної звітності ТОВ «Пожзахист-сервіс».

Проведені дослідження з питань дозволяють зробити наступні висновки і пропозиції.

Бухгалтерський баланс – це основний фінансовий звіт, який відображає майновий та фінансово-економічний стан підприємства на визначену дату, як правило, на закінчення звітного періоду.

Бухгалтерський баланс як один з основних елементів методу бухгалтерського обліку і найважливішої ф. фінансової звітності, відображає вартість майна підприємства в цілому за активами і обсяги вкладеного в це майно власного та залученого капіталу за пасивами. Адресна частина балансу містить як мінімум назву компанії, її юридичний статус і дату складання звіту.

Бухгалтерський баланс базується на даних бухгалтерського обліку як системи суцільного, безперервного, документального відображення фінансово-господарської діяльності підприємства. Таким чином, бухгалтерський баланс є важливим інструментом управління.

Баланс підприємства має два основних розділи: активи та пасиви. Активи – це ресурси, контрольовані підприємством у результаті минулих подій, використання яких, як очікується, приведе до одержання економічних вигод у майбутньому.

Основою для заповнення балансу досліджуваного підприємства є бухгалтерські записи про залишки (сальдо) на кінець звітного періоду на синтетичних рахунках і субрахунках 1-6 класів Плану рахунків. Усі ці записи підтверджені відповідними первинними документами і відображають узагальнену інформація про активи, капітал та зобов'язання підприємства на кінець звітного періоду.

Аудит представляє собою незалежну експертизу і аналіз публічної фінансової звітності господарюючого суб’єкта уповноваженими на те особами (аудиторами) або фірмою з метою визначення її достовірності, повноти і реальності, відповідності діючому законодавству і вимогам, пред’явленим до ведення бухгалтерського обліку і стану фінансової звітності.

Так як баланс є одною з форм фінансової звітності підприємства, то аудит балансу розглядається в рамках аудиту фінансової звітності. Метою аудиту фінансової звітності є надання аудитору можливості висловити думку про те, чи підготовлено фінансову звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до встановлених стандартів її складання.

В роботі запропоновані заходи зі створення служби внутрішнього аудиту на підприємстві. Для цього сформульовані основні завдання служби внутрішнього аудиту у сфері господарської діяльності підприємства, визначені функції та напрями діяльності служби.

Якщо оцінювати стан внутрішнього аудиту на підприємствах України та виконання всіх зазначених функцій, то він є незадовільним. Найчастіше виникають такі порушення: зловживання службовим становищем; невиконання або неякісне виконання службових обов’язків; неправильна оцінка операцій, надання недостовірного висновку про здійснення діяльності підприємства.

Для усунення цих порушень на підприємствах необхідно створити постійно діючий відділ внутрішнього аудиту. Доцільність створення такого відділу на підприємствах може бути доведена тим, що це дозволить керівництву здійснювати ефективний контроль за окремими підрозділами, виявити резерви виробництва і найбільш перспективні напрямки розвитку, слідкувати за ефективним здійсненням функцій підприємства, а також давати рекомендації фінансово-економічним та бухгалтерським відділам стосовно покращення результатів їх роботи.

Аналізуючи динаміку основних економічних показників, видно, що за звітний період фінансовий стан підприємства покращився. Порівняння даних загальної вартості майна (валюти балансу) протягом звітного періоду свідчать про розширення господарської діяльності. В звітному періоді значно збільшився дохід від реалізації продукції (товарі, робіт, послуг), сукупний валовий прибуток.

З аналітичних розрахунків видно, ТОВ « Пожзахист-сервіс» на кінець звітного періоду має нормально стійкий фінансовий стан. Обчислення коефіцієнта прогнозу банкрутства показує, що досліджуваному підприємству банкрутство не загрожує. Значення цього коефіцієнта збільшилось протягом року, що є позитивним.

Підприємство має дуже високі показники ліквідності і платоспроможності, які характеризують його як високоліквідне та здатне витримувати збитки, але свідчать про невикористання потенціалу та можливостей фірми з метою розширення обсягів діяльності, і, як наслідок, – збільшення прибутку підприємства.

Отже, ми можемо зробити висновок, що на досліджуваному підприємстві дотримуються всі принципи забезпечення обліку, аналізу та аудиту, а розрахунки характеризують підприємство як фінансово стійке і платоспроможне.

СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 р., № 996-XIV // Все про бухгалтерський облік. – 2000. – №11 (436), 7 лютого. – С. 3-6.

2. Положення про організацію бухгалтерського обліку і звітності в Україні (зі змінами та доповненнями, внесеними постановами КМУ) // Все про бухгалтерський облік. – 1999. – № 12, 8 лютого.

3. Постанова КМУ «Про затвердження порядку подання фінансової звітності» від 28.02.2000 р. № 419. // Нова бухгалтерія. Спец. додаток до тижневика Дебет-Кредит. Документи: усі нові документи про новий бухоблік. – 2000. С. 21-22.

4. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 р. за № 73 // [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).

5. Порядок подання фінансової звітності затверджений постановою Кабінету міністрів України від 28 лютого 2000 року. № 419 // [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).

6. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов’язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджений МФУ від 30.11.99 р. №291

7. Інструкція по застосуванню Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов’язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99. №291.

8. Закон України «Про аудиторську діяльність» від 22 квітня 1993 р. №3125-ХІІ. З наступними змінами і доповненнями // Відомості Верховної Ради України. – 1993. – № 23. С. 224.

9. Антикризисное управление: от банкротства к финансовому оздоровлению / Под. ред. Г.П. Иванова. – М.: Закон и право, ЮНИТИ, 1995. – 320 с.

10. Астахов В.П. Анализ финансовой устойчивости фирмы и процедуры, связанные с банкротством. – М.: «ОСЬ–89», 1996. – 80 с.

11. Аудит. Методика документування: Кол. авторів. За заг.ред. академіка АЕНУ, д.е.н., проф. І.І. Пилипенка. – К.: Інформаційно-видавничий центр Держкомстату України. – 2003. – 457 с.

12. Бандурка О.М., Коробов М.Я., Орлов П.І., Петрова К.Я. Фінансова діяльність підприємства: Підручник. – К.: Либідь, 1998. – 312 с.

13. Бухгалтерський облік та фінансова звітність в Україні: Навчально-практичний посібник / Під ред. С.Ф. Голова, – Дніпропетровськ, ТОВ “Баланс-Клуб”, 2001. 832 с.

14. Бухгалтерський фінансовий облік. Підручник / За ред проф. Ф.Ф. Бутинця, – Житомир: ЖІТІ, 2000. – 608 с.

15. Верхогляд В., Коваленко А. Баланс як “дзеркало” підприємства // Баланс. – 2002. – № 11 (396), 12 березня. С. 43-51.

16. Гаврон А. Аналіз фінансової стійкості підприємства // Матеріали міжнародної наукової студентсько-аспірантської конференції “Актуальні проблеми формування економічної системи України”. – Львів, 16-17 травня 2002 р. С. 42-44.

17. Гончарук Я.А., Рудницький В.С. Аудит: Навч.посібник. – Львів: Світ, 2001. 296 с.

18. Горицька Н. Фінансова звітність суб‘єктів малого підприємництва і представництв іноземних суб‘єктів господарської діяльності на підставі П(С)БО 25 “Фінансовий звіт суб‘єкта малого підприємництва” // Дебет-Кредит. – 2000. – № 17. С. 8-13.

19. Гринів Б.В. Аналіз бухгалтерської звітності споживчого товариства. – Київ, НМЦ “Укоопосвіта”, 1998. – 133 с.

20. Губачова О., Ночовна Ю., Господарські операції та річна фінансова звітність за новим планом рахунків і національними стиндартами в роздрібній торгівлі. // Бухгалтерський облік і аудит. – 2000. – № 10. С. 3-39.

21. Губачова О., Ночовна Ю., Складання фінансового звіту суб’єкта малого підприємництва // Бухгалтерський облік і аудит. – 2002. – № 1. С. 15-28.

22. Гусев В., Вончай А. Реструктурирование предприятий: причины и стратегии // Вестник ФСФО России. – 2000. – № 11. – С. 18.

23. Давидов Г.М. Аудит: Навч. посібник. – 3-тє вид., стер. – К.: Т-во “Знання”, КОО, 2002. – 363 с.

24. Добровський В. Коментарі до змін ПБО 25 “Фінансовий звіт суб‘єкта малого підприємництва” // Бухгалтерський облік і аудит. – 2001. – № 4. С. 24-25.Добровський В.М. Звітність підприємств: Навч.-метод. посібник для самост. вивч. дисц. – К.: КНЕУ, 2001. – 195 с.

26. Долгоруков Ю., Редіна Н., Єрмократьєва О. Мале підприємництво у Дніпропетровській області // Економіка України. – 2002. – № 6. – С. 32-35.

27.Економіка виробничого підприємства. Навчальний посібник / Й.М. Петрович та ін. – Львів: Оксарт, 1996. – 416 с.

28. Економічний аналіз: Навч.посібник / М.А. Болюх, В.З. Бурчевський, М.І. Горбаток; За ред. акад. НАНУ, проф. М.Г. Чумаченка. – К.: КНЕУ, 2001. – 540 с.

29. Ізмайлова К.В. Фінансовий аналіз: Навч.посіб. – К.: МАУП, 2000. – 152 с.: іл. – Бібліогр.: с. 142-144.

30. Калюга Є. Перевірка правильності складання фінансового звіту суб‘єктів малого підприємництва (відповідно до ПБО 25) // Вісник податкової служби України. – 2000. – №29. С. 37-41.

31. Карєв В. Звітність малого підприємства значно скорочена за рахунок об’єднання статей // Дебет-Кредит. Документи для роботи. – 2000. – №14. С. 92-96.

32. Кейлер В.А. Экономика предприятия: Курс лекций. – М.: ИНФРА – М., Новосибирск: НГАЭ и У, 1999. – 132 с.

33. Киселев А. Теория и практика современного бизнеса. – К.: Либра, 1995. – 274 с.

34. Кондрат І.Ю. Регулювання розвитку малих форм підприємництва в Україні // Соціально-економічні дослідження в перехідний період. Фінансові механізми активізації підприємництва в Україні (Збірник наукових праць). Випуск 2(ХХХІІІ) / НАН України, Інститут регіональних досліджень. Редкол.: відповідальний редактор М.І. Долішній. Частина 2. – Львів, 2002. – С. 269-273.

35. Кулаковська Л.П., Піча Ю.В. Основи аудиту: навчальний посібник для студентів вищих закладів освіти. – К.: «Каравелла»; Львів: “Новий світ – 2000”, 2002. – 504 с.

36. Курилас О. Суб‘єкти малого підприємництва: особливості ведення обліку та звітності у роздрібній торгівлі // Тези міжнародної науково-практичної конференції “Бухгалтерський облік в Україні на початку ХХІ століття”. – Львів, Україна, 26-27 квітня 2001 р. С. 106-112.

37. Лахтіонова Л.А. Фінансовий аналіз суб‘єктів господарювання: Монографія. – К.: КНЕУ, 2001. – 387 с.

38. Лісова О. Аналіз критеріїв визнання підприємства суб‘єктом малого підприємництва // Матеріали міжнародної наукової студентсько-аспірантської конференції “Актуальні проблеми формування економічної системи України”. – Львів, 16-17 травня 2002 р. С. 168-169.

39. Літаш І. Звітність для суб‘єктів малого підприємництва // Все про бухгалтерський облік. – 2000. – № 37(462), 21 квітня. – С. 7-9.

40. Маліновська О.Я. Тенденції розвитку малого бізнесу на сучасному етапі // Вісник Львівської комерційної академії – Серія економічна, випуск 8 – Львів: видавництво ЛКА, 2001. – 304 с.

41. Малишкін О. Бухоблік для “малюків” // Дебет-кредит. – 2001. – № 29. С. 9-16.

42. Михасюк І., Мельник А., Крупка М., Залога З. Державне регулювання економіки / За ред. д-ра екон. наук, проф., акад. АН Вищої школи України І.Р. Михасюка. – Львівський національний університет ім. І. Франка, Львів: “Українські технології”, 1999. – 640 с.

43. Моісеєнко Р.Я., Заяць В.Р. Проблеми розвитку суб’єктів підприємницької діяльності та основні напрямки підвищення їх активізації // Соціально-економічні дослідження в перехідний період. Фінансові механізми активізації підприємництва в Україні (Збірник наукових праць). Випуск 2(ХХХІІІ) / НАН України, Інститут регіональних досліджень. Редкол.: відповідальний редактор М.І. Долішній. Частина 2. – Львів, 2002. – С. 253-260.

44. Павліковський А. Ліквідність і платоспроможність підприємницьких структур // Фінанси України. – 1999. – № 6. – С. 127-130.

45. Павлова Л.Н. Финансы предприятий: Учебник для вузов. – М.: Финансы, ЮНИТИ, 1998. – 639 с.

46. Павлюк І. Довгоочікувані результати: як заповнити бухгалтерський звіт про фінансові результати господарсько-фінансової діяльності // Дебет-Кредит. – 2002. – № 6. С. 30-34.

47. Петрик О. Проблеми перевірки аудитором початкових залишків за рахунками обліку і статтями балансу підприємств в період реформування системи бухгалтерського обліку та звітності в Україні // Бухгалтерський облік і аудит. – 2000. – № 11. С. 55-59.

48. Полійчук О.З. Розвиток малого підприємництва в Україні на зламі тисячоліть // Матеріали міжнародної наукової студентсько-аспірантської конференції “Україна в ХХ ст.: Формування економічної системи”. – Львів, 3-5 травня 2001 р. С. 266-268.

49. Полякова Л.М., Полякова В.В. Проблеми організації та ведення бухгалтерського обліку суб‘єктів малого підприємництва // Вісник державного університету “Львівська політехніка” Менеджмент та підприємництво в Україні: етапи становлення та проблеми розвитку. – 2000. – № 384. С. 61-68.

50. Потапенко А. Державна підтримка та стимулювання розвитку малого та середнього бізнесу // Матеріали міжнародної наукової студентсько-аспірантської конференції “Україна в ХХ ст.: Формування економічної системи”. – Львів, 3-5 травня 2001 р. С. 275-279.

51. Прийма С.С. Малий бізнес і інф.ційні системи управління регіоном // Матеріали міжнародної наукової студентсько-аспірантської конференції “Актуальні проблеми формування економічної системи України”. – Львів, 16-17 травня 2002 р. С. 252-253.

52. Реверчук С.К., Крупка М.І. Анатомія малого бізнесу. – Львів: Приватне видавництво – поліграфічне підприємство “Діалог”, 1996. – 116 с.

53. Редченко К.І. Аудит стратегічних управлінських рішень, прогнозів та проектів: Монографія. – Львів: Видавництво ЛКА, 2001. – 402 с.

54. Річна фінансова звітність – збірник систематизованого законодавства // Бухгалтерія. – 2000. – № 4 (471), 28 січня. – 226 c.

55. Рудницький В.С. Методологія і організація аудиту. – Тернопіль: “Економічна думка”, 1998. – 192 с.

56. Рудницький В.С. Внутрішній аудит: методологія, організація: Монографія. – Тернопіль: “Економічна думка”, 2000. – 108 с.

57.Савченко В.Я. Аудит: Навч.посібник. – К.: КНЕУ, 2002. – 322 с.

58. Сергеев И.В. Экономика предприятий: Учеб.пособие. – М.: Финансы и статистика, 1997. – 304 с.

59. Сисмонди С. Новые начала политэкономии. – М.: Соцэкгиз, 1936. – 374 с.

60. Современный бизнес: Учеб. в 2 т. / Пер. с англ. Д. Дж. Речмен и др. – М.: Республика, 1995. – Т. 1. – 188 с.

61. Терещенко О. Санаційний аудит – необхідна передумова фінансової санації підприємств // Вісник НБУ. – 2000. –№ 5. – С. 57.

62. Терещенко С.І. Моделі оцінки платоспроможності підприємств // Фінанси України. – 2001. – № 7. – С. 69-74.

63. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський фінансовий облік на підприємствах України: Підручник для студ. вищ. навч. закл. екон. спец. – 5-те вид., доповнене й перероблене – К.: А.С.К., 2000. – 784 с.

64. Усач Б.Ф. Аудит: Навч. посіб. – К.: Знання-Прес, 2002. – 223 с.

65. Усач Б.Ф., Дячишин Я.В., Шмикова Л.М. Аудит і Судово-бухгалтерська експертиза / Під заг. ред. д.е.н. Б.Ф. Усача. – Львів: Каменяр, 1998. – 134 с.

66. Уткин Э.А. Финансовый менеджмент. Учебник для вузов. – М.: Из-во “Зерцало”, 1998. – 272 с.

67. Фінансова звітність за національними положеннями (стандартрми) бухгалтерського обліку. Практичний посібник. – К.: Лібра, 1999. – 336 с.

68. Фінанси підприємств: Підручник / Керівник авт. кол. і наук. ред. проф. А.М. Поддерьогін. 2-ге вид., перероб. та доп. – К.: КНЕУ, 1999. – 384 с.

69. Харченко Н. Фінансова звітність СМП // Баланс. – 2002. – № 4, 22 січня. С. 68-73.

70. Харченко Н. Фінансова звітність СМП: складаємо по-новому // Баланс. – 2001. – № 15, 10 квітня. С. 51-57.

ДОДАТКИ

Додаток 1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | Коди | | |
|  | Дата (рік, місяць, число) | | | 2014 | 12 | 31 |
| Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВIДПОВIДАЛЬНIСТЮ  " ПОЖЗАХИСТ-СЕРВIС " | за ЄДРПОУ | | | 37918842 | | |
| Територія ЛУГАНСЬКА ОБЛАСТЬ | за КОАТУУ | | | 4412900000 | | |
| Організаційно-правова форма господарювання ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВIДПОВIДАЛЬНIСТЮ | за КОПФГ | | |  | | |
| Вид економічної діяльності | за КВЕД | | | 43.21 | | |
| Середня кількість працівників 155 |  | | |  | | |
| Одиниця виміру : тис. грн. |  | | |  | | |
| Адреса 93400 Луганська область м.Сєвєродонецьк , просп. Гвардійський,45 А, т.064521648  Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці): |  | | |  | | |
| за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку |  |  |
| за міжнародними стандартами фінансової звітності |  | V |

**Баланс ( Звіт про фінансовий стан ) на "31" грудня 2014 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 | | 10940 | | 16483 | |
| первісна вартість | | 1001 | | 47059 | | 61261 | |
| накопичена амортизація | | 1002 | | 36119 | | 44778 | |
| Незавершені капітальні інвестиції | | 1005 | | 82327 | | 40615 | |
| Основні засоби | | 1010 | | 1955446 | | 1870273 | |
| первісна вартість | | 1011 | | 3424609 | | 3571202 | |
| знос | | 1012 | | 1469163 | | 1700929 | |
| Інвестиційна нерухомість | | 1015 | | -- | | -- | |
| Довгострокові біологічні активи | | 1020 | | -- | | -- | |
| Довгострокові фінансові інвестиції:  які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | | 1030 | | 72458 | | 72568 | |
| інші фінансові інвестиції | | 1035 | | 8 | | 8 | |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | | 1040 | | 1520 | | -- | |
| Відстрочені податкові активи | | 1045 | | 42790 | | 38345 | |
| Інші необоротні активи | | 1090 | | -- | | -- | |
| Усього за розділом I | | 1095 | | 2165489 | | 2038292 | |
| II. Оборотні активи  Запаси | | 1100 | | 129623 | | 109466 | |
| Виробничі запаси | | 1101 | | 62473 | | 68220 | |
| Незавершене виробництво | | 1102 | | 10734 | | 6026 | |
| Готова продукція | | 1103 | | 50383 | | 31548 | |
| Товари | | 1104 | | 6033 | | 3672 | |
| Поточні біологічні активи | | 1110 | | -- | | -- | |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | | 1125 | | 261958 | | 436207 | |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:  за виданими авансами | | 1130 | | 53737 | | 13061 | |
| з бюджетом | | 1135 | | 672 | | 24809 | |
| у тому числі з податку на прибуток | | 1136 | | -- | | 24809 | |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | | 1155 | | 14967 | | 10575 | |
| Поточні фінансові інвестиції | | 1160 | | -- | | -- | |
| Гроші та їх еквіваленти | | 1165 | | 684087 | | 1335583 | |
| Витрати майбутніх періодів | | 1170 | | 2898 | | 3050 | |
| Інші оборотні активи | | 1190 | | 683 | | 962 | |
| Усього за розділом II | | 1195 | | 1148625 | | 1933713 | |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | | 1200 | | -- | | -- | |
| Баланс | | 1300 | | 3314114 | | 3972005 | |
| **Пасив** | | Код рядка | | На початок звітного року | | На кінець звітного періоду | |
| 1 | | 2 | | 3 | | 4 | |
| І. Власний капітал  Зареєстрований (пайовий) капітал | | 1400 | | 1022433 | | 1022433 | |
| Капітал у дооцінках | | 1405 | | -- | | -- | |
| Додатковий капітал | | 1410 | | 54622 | | 54622 | |
| Резервний капітал | | 1415 | | 4796 | | 95228 | |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | | 1420 | | 1542232 | | 2072948 | |
| Неоплачений капітал | | 1425 | | -- | | -- | |
| Вилучений капітал | | 1430 | | -- | | -- | |
| Усього за розділом I | | 1495 | | 2624083 | | 3245231 | |
| 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 | | -- | | -- | |
| IІІ. Поточні зобов'язання і забезпечення  Короткострокові кредити банків | | 1600 | | -- | | -- | |
| Поточна кредиторська заборгованість за:  довгостроковими зобов'язаннями | | 1610 | | -- | | -- | |
| товари, роботи, послуги | | 1615 | | 551212 | | 557823 | |
| розрахунками з бюджетом | | 1620 | | 59565 | | 91236 | |
| у тому числі з податку на прибуток | | 1621 | | 3546 | | -- | |
| розрахунками зі страхування | | 1625 | | -- | | -- | |
| розрахунками з оплати праці | | 1630 | | 21636 | | 22994 | |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | | 1635 | | 25568 | | 10867 | |
| Поточні забезпечення | | 1660 | | 17248 | | 20120 | |
| Доходи майбутніх періодів | | 1665 | | -- | | -- | |
| Інші поточні зобов'язання | | 1690 | | 14802 | | 23734 | |
| Усього за розділом IІІ | | 1695 | | 690031 | | 726774 | |
| ІV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами,  утримуваними для продажу, та групами вибуття | | 1700 | | -- | | -- | |
| Баланс | | 1900 | | 3314114 | | 3972005 | |
| **Генеральний директор** | | **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | | **Потоцький А.М.** | | | |
| **Головний бухгалтер** | | **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | | **Бровченко** І.В. | | | |
|  | |  | |  | | | |
|  | |  | | | |  | | | |
|  | |  | |  | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Коди | | |
|  | Дата (рік, місяць, число) | 2014 | 12 | 31 |
| Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВIДПОВIДАЛЬНIСТЮ  " ПОЖЗАХИСТ-СЕРВIС " | за ЄДРПОУ | 37918842 | | |

**Звіт про фінансові результати ( Звіт про сукупний дохід** **)**

**за 2014 рік**

|  |  |
| --- | --- |
| Форма № 2 Код за ДКУД | 1801003 |

**І. 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 | 3475174 | 3325996 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (1894163) | (1851767) |
| Валовий:       прибуток | 2090 | 1581011 | 1474229 |
| збиток | 2095 | (--) | (--) |
| Інші операційні доходи | 2120 | 57185 | 97908 |
| Адміністративні витрати | 2130 | (118840) | (115754) |
| Витрати на збут | 2150 | (771419) | (785797) |
| Інші операційні витрати | 2180 | (3650) | (4062) |
| Фінансовий результат від операційної діяльності:       прибуток | 2190 | 744287 | 666524 |
| збиток | 2195 | (--) | (--) |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | -- | -- |
| Інші фінансові доходи | 2220 | 46668 | 25670 |
| Інші доходи | 2240 | 14244 | 9933 |
| Фінансові витрати | 2250 | (2411) | (5574) |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | (--) | (--) |
| Інші витрати | 2270 | (10271) | (11723) |
| Фінансовий результат до оподаткування:  прибуток | 2290 | 792517 | 684830 |
| збиток | 2295 | (--) | (--) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | -171369 | -171962 |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | -- | -- |
| Чистий фінансовий результат:       прибуток | 2350 | 621148 | 512868 |
| 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 | 621148 | 512868 |

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Назва статті** | **Код рядка** | **За звітний період** | **За аналогічний період попереднього року** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| Матеріальні затрати | 2500 | 1554372 | 1282459 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 232551 | 209318 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 71600 | 63886 |
| Амортизація | 2515 | 295577 | 292609 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 633972 | 909108 |
| **Разом** | 2550 | 2788072 | 2757380 |

**ІV. 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 | | 1022432914 | 1022432914 | |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій | | 2605 | | 1022432914 | 1022432914 | |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | | 2610 | | 0.60751960 | 0.50162000 | |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | | 2615 | | 0.60751960 | 0.50162000 | |
| Дивіденди на одну просту акцію | | 2650 | | -- | -- | |
| **Генеральний директор** | | **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | | **Потоцький А.М.** | | |
|  | |  | |  | | |
| **Головний бухгалтер** | | **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | | **Бровченко** І.В. | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Коди | | |
|  | Дата (рік, місяць, число) | 2015 | 01 | 01 |
| Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВIДПОВIДАЛЬНIСТЮ  " ПОЖЗАХИСТ-СЕРВIС " | за ЄДРПОУ | 37918842 | | |

**Звіт про рух грошових коштів ( за прямим методом )**

**за 2014 рік**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Форма № 3 Код за ДКУД | | | | 1801004 | |
| **Стаття** | | **Код рядка** | **За звітний період** | **За аналогічний період попереднього року** | |
| **1** | | **2** | **3** | **4** | |
| І. Рух коштів у результаті операційної діяльності  Надходження від:  Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | | 3000 | 4914702 | 4891153 | |
| Повернення податків і зборів | | 3005 | -- | -- | |
| у тому числі податку на додану вартість | | 3006 | -- | -- | |
| Цільового фінансування | | 3010 | 45 | 49 | |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | | 3025 | 39170 | 25670 | |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені) | | 3035 | 53 | 190 | |
| Надходження від операційної оренди | | 3040 | 822 | -- | |
| Інші надходження | | 3095 | 36 | 5409 | |
| Витрачання на оплату:  Товарів (робіт, послуг) | | 3100 | (2520742) | (2602642) | |
| Праці | | 3105 | (182540) | (165267) | |
| Відрахувань на соціальні заходи | | 3110 | (76681) | (69127) | |
| Зобов'язань з податків і зборів | | 3115 | (1193285) | (1157933) | |
| Зобов'язання з податку на прибуток | | 3116 | (195140) | (193238) | |
| Зобов'язання з податку на додану вартість | | 3117 | (358516) | (340130) | |
| Зобов'язання з інших податків і зборів | | 3118 | (639629) | (624565) | |
| Витрачання на оплату повернення авансів | | 3140 | (--) | (7002) | |
| Інші витрачання | | 3190 | (148999) | (25044) | |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | | 3195 | 832581 | 895456 | |
| II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності  Надходження від реалізації:  фінансових інвестицій | | 3200 | -- | -- | |
| необоротних активів | | 3205 | 4621 | 8547 | |
| Надходження від отриманих:  відсотків | | 3215 | -- | -- | |
| дивідендів | | 3220 | -- | -- | |
| Надходження від деривативів | | 3225 | -- | -- | |
| Інші надходження | | 3250 | -- | -- | |
| Витрачання на придбання:  фінансових інвестицій | | 3255 | (--) | (--) | |
| необоротних активів | | 3260 | (187790) | (404196) | |
| Виплати за деривативами | | 3270 | (--) | (--) | |
| Інші платежі | | 3290 | (--) | (--) | |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | | 3295 | -183169 | -395649 | |
| III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності  Надходження від:  Власного капіталу | | 3300 | -- | -- | |
| Отримання позик | | 3305 | 31972 | 457163 | |
| Інші надходження | | 3340 | -- | -- | |
| Витрачання на:  Викуп власних акцій | | 3345 | (--) | (--) | |
| Погашення позик | | 3350 | 31972 | 596858 | |
| Сплату дивідендів | | 3355 | (--) | (--) | |
| Витрачання на сплату відсотків | | 3360 | (25) | (--) | |
| Інші платежі | | 3390 | (3017) | (15799) | |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | | 3395 | -3042 | -155494 | |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період | | 3400 | 646370 | 344313 | |
| Залишок коштів на початок року | | 3405 | 684087 | 337446 | |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | | 3410 | 5126 | 2328 | |
| Залишок коштів на кінець року | | 3415 | 1335583 | 684087 | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Генеральний директор** | **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | **Потоцький А.М.** |
|  |  |  |
| **Головний бухгалтер** | **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | **Бровченко** І.В. |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Коди | | |
|  | Дата (рік, місяць, число) | 2015 | 01 | 01 |
| Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВIДПОВIДАЛЬНIСТЮ  " ПОЖЗАХИСТ-СЕРВIС " | за ЄДРПОУ | 37918842 | | |

**Звіт про власний капітал**

**за 2014 рік**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | Форма № 4 Код за ДКУД | 1801005 | | | | | | | | | | | | |
| **Стаття** | **Код рядка** | **Зареєст-рований (пайовий)**  **капітал** | | **Капітал у дооцін-ках** | **Додат-ковий капітал** | **Резер-вний капітал** | | **Нероз-**  **поділе-**  **ний прибуток (непокритий збиток)** | **Неопла-чений капітал** | **Вилу-чений капітал** | | **Всього** |
| **1** | **2** | **3** | | **4** | **5** | **6** | | **7** | **8** | **9** | | **10** |
| Залишок на початок року | 4000 | 1022433 | | -- | 54622 | 4796 | | 1542232 | -- | -- | | 2624083 |
| Коригування:  Зміна облікової політики | 4005 | -- | | -- | -- | -- | | -- | -- | -- | | -- |
| Виправлення помилок | 4010 | -- | | -- | -- | -- | | -- | -- | -- | | -- |
| Інші зміни | 4090 | -- | | -- | -- | -- | | -- | -- | -- | | -- |
| Скоригований залишок на початок року | 4095 | 1022433 | | -- | 54622 | 4796 | | 1542232 | -- | -- | | 2624083 |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 4100 | -- | | -- | -- | -- | | 621148 | -- | -- | | 621148 |
| Інший сукупний дохід за звітний період | 4110 | -- | | -- | -- | -- | | -- | -- | -- | | -- |
| Розподіл прибутку:  Виплати власникам (дивіденди) | 4200 | -- | | -- | -- | -- | | -- | -- | -- | | -- |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205 | -- | | -- | -- | -- | | -- | -- | -- | | -- |
| Відрахування до резервного капіталу | 4210 | -- | | -- | -- | 90432 | | -90432 | -- | -- | | -- |
| Внески учасників : Внески до капіталу | 4240 | -- | | -- | -- | -- | | -- | -- | -- | | -- |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | -- | | -- | -- | -- | | -- | -- | -- | | -- |
| Вилучення капіталу : Викуп акцій (часток) | 4260 | -- | | -- | -- | -- | | -- | -- | -- | | -- |
| Перепродаж викуплених акцій (часток) | 4265 | -- | | -- | -- | -- | | -- | -- | -- | | -- |
| Анулювання викуплених акцій (часток) | 4270 | -- | | -- | -- | -- | | -- | -- | -- | | -- |
| Вилучення частки в капіталі | 4275 | -- | | -- | -- | -- | | -- | -- | -- | | -- |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | -- | | -- | -- | -- | | -- | -- | -- | | -- |
| Разом змін у капіталі | 4295 | -- | | -- | -- | 90432 | | 530716 | -- | -- | | 621148 |
| Залишок на кінець року | 4300 | 1022433 | | -- | 54622 | 95228 | | 2072948 | -- | -- | | 3245231 |
| **Генеральний директор** | | | | | **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | | | | **Потоцький А.М.** | | | | | | |
|  | | | | |  | | | |  | | | | | | |
| **Головний бухгалтер** | | | | | **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | | | | **Бровченко** І.В. | | | | | | |

Додаток 2

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | Коди | | |
|  | Дата (рік, місяць, число) | | | 2015 | 12 | 31 |
| Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВIДПОВIДАЛЬНIСТЮ  " ПОЖЗАХИСТ-СЕРВIС " | за ЄДРПОУ | | | 37918842 | | |
| Територія ЛУГАНСЬКА ОБЛАСТЬ | за КОАТУУ | | | 4412900000 | | |
| Організаційно-правова форма господарювання ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВIДПОВIДАЛЬНIСТЮ | за КОПФГ | | |  | | |
| Вид економічної діяльності | за КВЕД | | | 43.21 | | |
| Середня кількість працівників 155 |  | | |  | | |
| Одиниця виміру : тис. грн. |  | | |  | | |
| Адреса 93400 Луганська область м.Сєвєродонецьк , просп. Гвардійський,45 А, т.064521648  Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці): |  | | |  | | |
| за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку |  |  |
| за міжнародними стандартами фінансової звітності |  | V |

**Баланс ( Звіт про фінансовий стан ) на "31" грудня 2015 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 | 16483 | | 21932 | |
| первісна вартість | | 1001 | 61261 | | 74567 | |
| накопичена амортизація | | 1002 | 44778 | | 52635 | |
| Незавершені капітальні інвестиції | | 1005 | 40615 | | 57632 | |
| Основні засоби | | 1010 | 1870273 | | 1782873 | |
| первісна вартість | | 1011 | 3571202 | | 3731113 | |
| знос | | 1012 | 1700929 | | 1948240 | |
| Інвестиційна нерухомість | | 1015 | -- | | -- | |
| Довгострокові біологічні активи | | 1020 | -- | | -- | |
| Довгострокові фінансові інвестиції:  які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | | 1030 | 72568 | | 80862 | |
| інші фінансові інвестиції | | 1035 | 8 | | 8 | |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | | 1040 | -- | | -- | |
| Відстрочені податкові активи | | 1045 | 38345 | | 76034 | |
| Інші необоротні активи | | 1090 | -- | | -- | |
| Усього за розділом I | | 1095 | 2038292 | | 2019341 | |
| II. Оборотні активи  Запаси | | 1100 | 109466 | | 121007 | |
| Виробничі запаси | | 1101 | 68220 | | 67444 | |
| Незавершене виробництво | | 1102 | 6026 | | 10824 | |
| Готова продукція | | 1103 | 31548 | | 39179 | |
| Товари | | 1104 | 3672 | | 3560 | |
| Поточні біологічні активи | | 1110 | -- | | -- | |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | | 1125 | 436207 | | 531323 | |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:  за виданими авансами | | 1130 | 13061 | | 8861 | |
| з бюджетом | | 1135 | 24809 | | 116038 | |
| у тому числі з податку на прибуток | | 1136 | 24809 | | 116038 | |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів | | 1140 | -- | | 2339 | |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | | 1155 | 10575 | | 19336 | |
| Поточні фінансові інвестиції | | 1160 | -- | | -- | |
| Гроші та їх еквіваленти | | 1165 | 1335583 | | 1243965 | |
| Витрати майбутніх періодів | | 1170 | 3050 | | 2476 | |
| Інші оборотні активи | | 1190 | 962 | | 109 | |
| Усього за розділом II | | 1195 | 1933713 | | 2045454 | |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | | 1200 | -- | | -- | |
| Баланс | | 1300 | 3972005 | | 4064795 | |
| **Пасив** | | Код рядка | На початок звітного року | | На кінець звітного періоду | |
| 1 | | 2 | 3 | | 4 | |
| І. Власний капітал  Зареєстрований (пайовий) капітал | | 1400 | 1022433 | | 1022433 | |
| Капітал у дооцінках | | 1405 | -- | | -- | |
| Додатковий капітал | | 1410 | 54622 | | 54622 | |
| Резервний капітал | | 1415 | 95228 | | 126285 | |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | | 1420 | 2072948 | | 1885751 | |
| Неоплачений капітал | | 1425 | -- | | -- | |
| Вилучений капітал | | 1430 | -- | | -- | |
| Усього за розділом I | | 1495 | 3245231 | |  | |
| 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 | -- | | -- | |
| IІІ. Поточні зобов'язання і забезпечення  Короткострокові кредити банків | | 1600 | -- | | -- | |
| Поточна кредиторська заборгованість за:  довгостроковими зобов'язаннями | | 1610 | -- | | -- | |
| товари, роботи, послуги | | 1615 | 557823 | | 751834 | |
| розрахунками з бюджетом | | 1620 | 91236 | | 136020 | |
| у тому числі з податку на прибуток | | 1621 | -- | | -- | |
| розрахунками зі страхування | | 1625 | -- | | -- | |
| розрахунками з оплати праці | | 1630 | 22994 | | 19428 | |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | | 1635 | 10867 | | 4801 | |
| Поточні забезпечення | | 1660 | 20120 | | 20389 | |
| Доходи майбутніх періодів | | 1665 | -- | | -- | |
| Інші поточні зобов'язання | | 1690 | 23734 | | 43232 | |
| Усього за розділом IІІ | | 1695 | 726774 | | 975704 | |
| ІV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами,  утримуваними для продажу, та групами вибуття | | 1700 | -- | | -- | |
| Баланс | | 1900 | 3972005 | | 4064795 | |
| **Генеральний директор**  **Головний бухгалтер** | | **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**  **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | | | **Потоцький А.М.**  **Бровченко І.В.** | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Коди | | |
|  | Дата (рік, місяць, число) | 2015 | 12 | 31 |
| Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВIДПОВIДАЛЬНIСТЮ  " ПОЖЗАХИСТ-СЕРВIС " | за ЄДРПОУ | 37918842 | | |

**Звіт про фінансові результати ( Звіт про сукупний дохід** **)**

**за 2015 рік**

|  |  |
| --- | --- |
| Форма № 2 Код за ДКУД | 1801003 |

**І. 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 | 3463868 | 3475174 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (2007891) | (1894163) |
| Валовий:       прибуток | 2090 | 1455977 | 1581011 |
| збиток | 2095 | (--) | (--) |
| Інші операційні доходи | 2120 | 63798 | 57185 |
| Адміністративні витрати | 2130 | (151831) | (118840) |
| Витрати на збут | 2150 | (777794) | (771419) |
| Інші операційні витрати | 2180 | (2593) | (3650) |
| Фінансовий результат від операційної діяльності:       прибуток | 2190 | 587557 | 744287 |
| збиток | 2195 | (--) | (--) |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | -- | -- |
| Інші фінансові доходи | 2220 | 493379 | 46668 |
| Інші доходи | 2240 | 12178 | 14244 |
| Фінансові витрати | 2250 | (2427) | (2411) |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | (--) | (--) |
| Інші витрати | 2270 | (41495) | (10271) |
| Фінансовий результат до оподаткування:  прибуток | 2290 | 1049192 | 792517 |
| збиток | 2295 | (--) | (--) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | -203348 | -171369 |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | -- | -- |
| Чистий фінансовий результат:       прибуток | 2350 | 845844 | 621148 |
| 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 | 845844 | 621148 |

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Назва статті** | **Код рядка** | **За звітний період** | **За аналогічний період попереднього року** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| Матеріальні затрати | 2500 | 1707823 | 1554372 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 243740 | 232551 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 72254 | 71600 |
| Амортизація | 2515 | 302275 | 295577 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 614017 | 633972 |
| **Разом** | 2550 | 2940109 | 2788072 |

**ІV. 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 | 1022432914 | 1022432914 |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій | 2605 | 1022432914 | 1022432914 |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2610 | 0.82728560 | 0.60751960 |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615 | 0.82728560 | 0.60751960 |
| Дивіденди на одну просту акцію | 2650 | 0.98000000 | -- |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Генеральний директор** | **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | **Потоцький А.М.** |
|  |  |  |
|  |  |  |
| **Головний бухгалтер** | **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | **Бровченко** І.В. |
|  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Коди | | |
|  | Дата (рік, місяць, число) | 2015 | 12 | 31 |
| Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВIДПОВIДАЛЬНIСТЮ  " ПОЖЗАХИСТ-СЕРВIС " | за ЄДРПОУ | 37918842 | | |

**Звіт про рух грошових коштів ( за прямим методом )**

**за 2015 рік**

|  |  |
| --- | --- |
| Форма № 3 Код за ДКУД | 1801004 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Стаття** | **Код рядка** | **За звітний період** | **За аналогічний період попереднього року** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| І. Рух коштів у результаті операційної діяльності  Надходження від:  Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 3000 | 5218874 | 4914702 |
| Повернення податків і зборів | 3005 | -- | -- |
| у тому числі податку на додану вартість | 3006 | -- | -- |
| Цільового фінансування | 3010 | 34 | 45 |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025 | 99921 | 39170 |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені) | 3035 | 2694 | 53 |
| Надходження від операційної оренди | 3040 | 817 | 822 |
| Інші надходження | 3095 | 20 | 36 |
| Витрачання на оплату:  Товарів (робіт, послуг) | 3100 | (2730599) | (2520742) |
| Праці | 3105 | (190337) | (182540) |
| Відрахувань на соціальні заходи | 3110 | (82514) | (76681) |
| Зобов'язань з податків і зборів | 3115 | (1448507) | (1193285) |
| Зобов'язання з податку на прибуток | 3116 | (331106) | (195140) |
| Зобов'язання з податку на додану вартість | 3117 | (343971) | (358516) |
| Зобов'язання з інших податків і зборів | 3118 | (773430) | (639629) |
| Інші витрачання | 3190 | (165104) | (148999) |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | 3195 | 705299 | 832581 |
| II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності  Надходження від реалізації:  фінансових інвестицій | 3200 | -- | -- |
| необоротних активів | 3205 | 1832 | 4621 |
| Надходження від отриманих:  відсотків | 3215 | -- | -- |
| дивідендів | 3220 | -- | -- |
| Надходження від деривативів | 3225 | -- | -- |
| Інші надходження | 3250 | -- | -- |
| Витрачання на придбання:  фінансових інвестицій | 3255 | (--) | (--) |
| необоротних активів | 3260 | (307246) | (187790) |
| Виплати за деривативами | 3270 | (--) | (--) |
| Інші платежі | 3290 | (--) | (--) |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | 3295 | -305414 | -183169 |
| III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності  Надходження від:  Власного капіталу | 3300 | -- | -- |
| Отримання позик | 3305 | 13 | 31972 |
| Інші надходження | 3340 | -- | -- |
| Витрачання на:  Викуп власних акцій | 3345 | (--) | (--) |
| Погашення позик | 3350 | 13 | 31972 |
| Сплату дивідендів | 3355 | (999023) | (--) |
| Витрачання на сплату відсотків | 3360 | (--) | (25) |
| Інші платежі | 3390 | (22624) | (3017) |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | 3395 | -1021647 | -3042 |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період | 3400 | -621762 | 646370 |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 1335583 | 684087 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | 530144 | 5126 |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 1243965 | 1335583 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Генеральний директор** | **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | **Потоцький А.М.** |
|  |  |  |
|  |  |  |
| **Головний бухгалтер** | **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | **Бровченко** І.В. |
|  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Дата (рік, місяць, число) | 2015 | 12 | 31 |
| Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВIДПОВIДАЛЬНIСТЮ  " ПОЖЗАХИСТ-СЕРВIС " | за ЄДРПОУ | 37918842 | | |

**Звіт про власний капітал**

**за 2015 рік**

|  |  |
| --- | --- |
| Форма № 4 Код за ДКУД | 1801005 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Стаття** | **Код рядка** | **Зареєст-рований (пайовий)**  **капітал** | **Капітал у дооцін-ках** | **Додат-ковий капітал** | **Резер-вний капітал** | **Нероз-**  **поділе-**  **ний прибуток (непокритий збиток)** | **Неопла-чений капітал** | **Вилу-чений капітал** | **Всього** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** |
| Залишок на початок року | 4000 | 1022433 | -- | 54622 | 95228 | 2072948 | -- | -- | 3245231 |
| Коригування:  Зміна облікової політики | 4005 | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Виправлення помилок | 4010 | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Інші зміни | 4090 | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Скоригований залишок на початок року | 4095 | 1022433 | -- | 54622 | 95228 | 2072948 | -- | -- | 3245231 |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 4100 | -- | -- | -- | -- | 845844 | -- | -- | 845844 |
| Інший сукупний дохід за звітний період | 4110 | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Розподіл прибутку:  Виплати власникам (дивіденди) | 4200 | -- | -- | -- | -- | -1001984 | -- | -- | -1001984 |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205 | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Відрахування до резервного капіталу | 4210 | -- | -- | -- | 31057 | -31057 | -- | -- | -- |
| Внески учасників : Внески до капіталу | 4240 | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Вилучення капіталу : Викуп акцій (часток) | 4260 | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Перепродаж викуплених акцій (часток) | 4265 | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Анулювання викуплених акцій (часток) | 4270 | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Вилучення частки в капіталі | 4275 | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Разом змін у капіталі | 4295 | -- | -- | -- | 31057 | -187197 | -- | -- | -156140 |
| Залишок на кінець року | 4300 | 1022433 | -- | 54622 | 126285 | 1885751 | -- | -- | 3089091 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Генеральний директор** | **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | **Потоцький А.М.** |
|  |  |  |
|  |  |  |
| **Головний бухгалтер** | **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | **Бровченко** І.В. |

Додаток 3

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | Коди | | |
|  | Дата (рік, місяць, число) | | | 2016 | 12 | 31 |
| Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВIДПОВIДАЛЬНIСТЮ  " ПОЖЗАХИСТ-СЕРВIС " | за ЄДРПОУ | | | 37918842 | | |
| Територія ЛУГАНСЬКА ОБЛАСТЬ | за КОАТУУ | | | 4412900000 | | |
| Організаційно-правова форма господарювання ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВIДПОВIДАЛЬНIСТЮ | за КОПФГ | | |  | | |
| Вид економічної діяльності | за КВЕД | | | 43.21 | | |
| Середня кількість працівників 155 |  | | |  | | |
| Одиниця виміру : тис. грн. |  | | |  | | |
| Адреса 93400 Луганська область м.Сєвєродонецьк , просп. Гвардійський,45 А, т.064521648  Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці): |  | | |  | | |
| за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку |  |  |
| за міжнародними стандартами фінансової звітності |  | V |
|  |  |  |

**Баланс ( Звіт про фінансовий стан ) на "31" грудня 2016 р.**

|  |  |
| --- | --- |
| Форма № 1 Код за ДКУД | 1801001 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Актив** | **Код** | **На початок** | **На кінець звітного** |
| **рядка** | **звітного періоду** | **періоду** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| І. Необоротні активи |  |  |  |
| Нематеріальні активи | 1000 | 21932 | 23188 |
| первісна вартість | 1001 | 74567 | 86193 |
| накопичена амортизація | 1002 | 52635 | 63005 |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | 57632 | 34404 |
| Основні засоби | 1010 | 1782873 | 1635130 |
| первісна вартість | 1011 | 3731113 | 3856401 |
| знос | 1012 | 1948240 | 2221271 |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | -- | -- |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | -- | -- |
| Довгострокові фінансові інвестиції: |  |  |  |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | 80862 | 80862 |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | 8 | 8 |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | -- | -- |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | 76034 | 158709 |
| Інші необоротні активи | 1090 | -- | -- |
| Усього за розділом І | 1095 | 2019341 | 1932301 |
| II. Оборотні активи Запаси | 1100 | 121007 | 227314 |
| Виробничі запаси | 1101 | 67444 | 138276 |
| Незавершене виробництво | 1102 | 10824 | 20019 |
| Готова продукція | 1103 | 39179 | 66203 |
| Товари | 1104 | 3560 | 2816 |
| Поточні біологічні активи | 1110 | -- | -- |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, | 1125 | 531323 | 459208 |
| послуги |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: |  |  |  |
| за виданими авансами | 1130 | 8861 | 30653 |
| з бюджетом | 1135 | 116038 | 93757 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | 116038 | 93757 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів | 1140 | 2339 | 10269 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 19336 | 39840 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | -- | -- |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 1243965 | 2174306 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | 2476 | 3531 |
| Інші оборотні активи | 1190 | 109 | 1081 |
| Усього за розділом II | 1195 | 2045454 | 3039959 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи | 1200 | -- | -- |
| вибуття |  |  |  |
| Баланс | 1300 | 4064795 | 4972260 |
| **Пасив** | Код рядка | На початок звітного року | На кінець звітного періоду |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| І. Власний капітал Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 1022433 | 1022433 |
| Капітал у дооцінках | 1405 | -- | -- |
| Додатковий капітал | 1410 | 54622 | 54622 |
| Резервний капітал | 1415 | 126285 | 153364 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 1885751 | 2467415 |
| Неоплачений капітал | 1425 | -- | -- |
| Вилучений капітал | 1430 | -- | -- |
| Усього за розділом I | 1495 | 3089091 | 3697834 |
| 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 | -- | -- |
| ІІІ. Поточні зобов'язання і забезпечення Короткострокові кредити банків | 1600 | -- | -- |
| Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | -- | -- |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 492557 | 559061 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 136020 | 159583 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | -- | -- |
| розрахунками зі страхування | 1625 | -- | -- |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 19428 | 35540 |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 1635 | 4801 | 4502 |
| Поточні забезпечення | 1660 | 296820 | 486229 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | -- | -- |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 26078 | 29511 |
| Усього за розділом ІІІ | 1695 | 975704 | 1274426 |
| ІУ. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700 | -- | -- |
| Баланс | 1900 | 4064795 | 4972260 |

**Генеральний директор Потоцький А.М.**

**(підпис)**

**Головний бухгалтер Бровченко** І.В.

**(підпис)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Коди | | |
|  | Дата (рік, місяць, число) | 2016 | 12 | 31 |
| Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВIДПОВIДАЛЬНIСТЮ  " ПОЖЗАХИСТ-СЕРВIС " | за ЄДРПОУ | 37918842 | | |

**Звіт про фінансові результати ( Звіт про сукупний дохід** **)**

**за 2016 рік**

|  |  |
| --- | --- |
| Форма № 2 Код за ДКУД | 1801003 |

І. 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 | 4580156 | 3463868 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (2925530) | (2007891) |
| Валовий: прибуток | 2090 | 1654626 | 1455977 |
| збиток | 2095 | (--) | (--) |
| Інші операційні доходи | 2120 | 43761 | 63798 |
| Адміністративні витрати | 2130 | (155530) | (151831) |
| Витрати на збут | 2150 | (896813) | (777794) |
| Інші операційні витрати | 2180 | (6357) | (2593) |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток | 2190 | 639687 | 587557 |
| збиток | 2195 | (--) | (--) |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | -- | -- |
| Інші фінансові доходи | 2220 | 442666 | 493379 |
| Інші доходи | 2240 | 43788 | 12178 |
| Фінансові витрати | 2250 | (1910) | (2427) |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | (--) | (--) |
| Інші витрати | 2270 | (40996) | (41495) |
| Фінансовий результат до оподаткування: прибуток | 2290 | 1083235 | 1049192 |
| збиток | 2295 | (--) | (--) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | -157538 | -203348 |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | -- | -- |
| Чистий фінансовий результат: прибуток | 2350 | 925697 | 845844 |
| 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 | 925697 | 845844 |

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Назва статті** | **Код рядка** | **За звітний період** | **За аналогічний період попереднього року** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| Матеріальні затрати | 2500 | 2636128 | 1707823 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 257612 | 243740 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 77396 | 72254 |
| Амортизація | 2515 | 297814 | 302275 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 715281 | 614017 |
| **Разом** | 2550 | 3984231 | 2940109 |
| **ІУ. 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 | 1022432914 | 1022432914 |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій | 2605 | 1022432914 | 1022432914 |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2610 | 0.90538650 | 0.82728560 |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615 | 0.90538650 | 0.82728560 |
| Дивіденди на одну просту акцію | 2650 | 0.31000000 | 0.98000000 |

**Генеральний директор Потоцький А.М.**

**(підпис)**

**Головний бухгалтер Бровченко** І.В.

**(підпи**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Коди | | |
|  | Дата (рік, місяць, число) | 2016 | 12 | 31 |
| Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВIДПОВIДАЛЬНIСТЮ  " ПОЖЗАХИСТ-СЕРВIС " | за ЄДРПОУ | 37918842 | | |

**Звіт про рух грошових коштів ( за прямим методом )**

**за 2016 рік**

|  |  |
| --- | --- |
| Форма № 3 Код за ДКУД | 1801004 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Код рядка** |  | **За аналогічний** |
| **Стаття** | **За звітний період** | **період попереднього** |
|  |  | **року** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| І. Рух коштів у результаті операційної діяльності |  |  |  |
| Надходження від: | 3000 | 6712494 | 5218874 |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) |  |  |  |
| Повернення податків і зборів | 3005 |  |  |
| у тому числі податку на додану вартість | 3006 |  |  |
| Цільового фінансування | 3010 | 1249 | 34 |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025 | 103450 | 99921 |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені) | 3035 |  | 2694 |
| Надходження від операційної оренди | 3040 | 703 | 817 |
| Інші надходження | 3095 | 38 | 20 |
| Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг) | 3100 | (3858434) | (2730599) |
| Праці | 3105 | (193625) | (190337) |
| Відрахувань на соціальні заходи | 3110 | (90436) | (82514) |
| Зобов'язань з податків і зборів | 3115 | (1374184) | (1448507) |
| Зобов'язання з податку на прибуток | 3116 | (218424) | (331106) |
| Зобов'язання з податку на додану вартість | 3117 | (359588) | (343971) |
| Зобов'язання з інших податків і зборів | 3118 | (796172) | (773430) |
| Інші витрачання | 3190 | (275057) | (165104) |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | 3195 | 1026198 | 705299 |
| II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності |  |  |  |
| Надходження від реалізації: | 3200 |  |  |
| фінансових інвестицій |  |  |  |
| необоротних активів | 3205 | 24549 | 1832 |
| Надходження від отриманих: відсотків | 3215 |  |  |
| дивідендів | 3220 |  |  |
| Надходження від деривативів | 3225 |  |  |
| Інші надходження | 3250 |  |  |
| Витрачання на придбання: фінансових інвестицій | 3255 | (--) | (--) |
| необоротних активів | 3260 | (245283) | (307246) |
| Виплати за деривативами | 3270 | (--) | (--) |
| Інші платежі | 3290 | (--) | (--) |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | 3295 | -220734 | -305414 |
| III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності |  |  |  |
| Надходження від: | 3300 |  |  |
| Власного капіталу |  |  |  |
| Отримання позик | 3305 |  | 13 |
| Інші надходження | 3340 |  |  |
| Витрачання на: Викуп власних акцій | 3345 |  | (--) |
| Погашення позик | 3350 |  | 13 |
| Сплату дивідендів | 3355 | (316624) | (999023) |
| Інші платежі | 3390 | (1046) | (22624) |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | 3395 | -317670 | -1021647 |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період | 3400 | 487794 | -621762 |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 1243965 | 1335583 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | 442547 | 530144 |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 2174306 | 1243965 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Генеральний директор** | **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | **Потоцький А.М.** |
|  |  |  |
|  |  |  |
| **Головний бухгалтер** | **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | **Бровченко** І.В. |
|  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Дата (рік, місяць, число) | 2016 | 12 | 31 |
| Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВIДПОВIДАЛЬНIСТЮ  " ПОЖЗАХИСТ-СЕРВIС " | за ЄДРПОУ | 37918842 | | |

**Звіт про власний капітал**

**за 2016 рік**

|  |  |
| --- | --- |
| Форма № 4 Код за ДКУД | 1801005 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Стаття** | **Код рядка** | **Зареєст­рований (пайови**  **й)**  **капітал** | | **Капітал у дооцін­ках** | **Додат­ковий капітал** | | **Резер­вний капітал** | **Нероз-поділе­ний прибуток (непокри**  **тий збиток)** | **Неопла-чений капітал** | **Вилу­чений капітал** | **Всього** | |
| **1** | **2** | **3** | | **4** | **5** | | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | |
| Залишок на початок року | 4000 | 1022433 | | -- | 54622 | | 126285 | 1885751 | -- | -- | 3089091 | |
| Коригування:  Зміна облікової політики | 4005 | -- | | -- | -- | | -- | -- | -- | -- | -- | |
| Виправлення помилок | 4010 | -- | | -- | -- | | -- | -- | -- | -- | -- | |
| Інші зміни | 4090 | -- | | -- | -- | | -- | -- | -- | -- | -- | |
| Скоригований залишок на початок року | 4095 | 1022433 | | -- | 54622 | | 126285 | 1885751 | -- | -- | 3089091 | |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 4100 | -- | | -- | -- | | -- | 925697 | -- | -- | 925697 | |
| Інший сукупний дохід за звітний період | 4110 | -- | | -- | -- | | -- | -- | -- | -- | -- | |
| Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди) | 4200 | -- | | -- | -- | | -- | -316954 | -- | -- | -316954 | |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205 | -- | | -- | -- | | -- | -- | -- | -- | -- | |
| Відрахування до резервного капіталу | 4210 | -- | | -- | -- | | 27079 | -27079 | -- | -- | -- | |
| Внески учасників : Внески до капіталу | 4240 | -- | | -- | -- | | -- | -- | -- | -- | -- | |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | -- | | -- | -- | | -- | -- | -- | -- | -- | |
| Вилучення капіталу : Викуп акцій (часток) | 4260 | -- | | -- | -- | | -- | -- | -- | -- | -- | |
| Перепродаж викуплених акцій (часток) | 4265 | -- | | -- | -- | | -- | -- | -- | -- | -- | |
| Анулювання викуплених акцій (часток) | 4270 | -- | | -- | -- | | -- | -- | -- | -- | -- | |
| Вилучення частки в капіталі | 4275 | -- | | -- | -- | | -- | -- | -- | -- | -- | |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | -- | | -- | -- | | -- | -- | -- | -- | -- | |
| Разом змін у капіталі | 4295 | -- | | -- | -- | | 27079 | 581664 | -- | -- | 608743 | |
| Залишок на кінець року | 4300 | 1022433 | | -- | 54622 | | 153364 | 2467415 | -- | -- | 3697834 | |
| **Генеральний директор** | | | | **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | | | **Потоцький А.М.** | | | | | |
|  | | | |  | | |  | | | | | |
|  | | | |  | | |  | | | | | |
| **Головний бухгалтер** | | | | **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | | | **Бровченко** І.В. | | | | | |
|  | | | |  | | |  | | | | | |