

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ХАРЧОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ**

**Навчально-науковий інститут економіки і управління
Кафедра обліку і аудиту**

«До захисту в ЕК»

Директор інституту

(підпис) Олег ШЕРЕМЕТ
(прізвище та ініціали)

« ____ » _____ 20__ р.

«До захисту допущено»

В.о. завідувача кафедри

(підпис) Ольга МИХАЙЛЕНКО
(прізвище та ініціали)

« ____ » _____ 20__ р.

**КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
НА ЗДОБУТТЯ ОСВІТНЬОГО СТУПЕНЯ МАГІСТРА**

зі спеціальності _____ 071 «Облік і оподаткування» _____
(код та назва спеціальності)

освітньо-професійної програми _____ «Облік і аудит» _____

на тему: Облікове, інформаційне та контрольне забезпечення процесу
формування фінансових результатів _____

Виконав: здобувач 2 курсу, групи 2

Кравченко Олена Ігорівна _____
(прізвище, ім'я, по батькові повністю) (підпис)

Керівник Кудренко Наталія Володимирівна _____
(прізвище, ім'я та по батькові повністю) (підпис)

Рецензент Інна ДЕМ'ЯНЕНКО _____
(ім'я та прізвище) (підпис)

Я як здобувач(ка) Національного університету харчових технологій розумію і підтримую політику університету з академічної доброчесності. Я не надавав(-ла) і не одержував(-ла) недозволеної допомоги під час підготовки цієї роботи. Використання ідей, результатів і текстів інших авторів мають посилання на відповідне джерело

Здобувач _____
(підпис)

Київ – 2022 р.

НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ХАРЧОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ
НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ ЕКОНОМІКИ І
УПРАВЛІННЯ

Кафедра обліку і аудиту

Освітній ступінь магістр

Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

(код і назва)

ЗАТВЕРДЖУЮ

В.о. завідувача кафедри обліку і аудиту

О.В.Михайленко

«01» листопада 2021 року

**З А В Д А Н Н Я
НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ ЗДОБУВАЧА**

Кравченко Олені Ігорівні

(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема проекту (роботи) Облікове, інформаційне та контрольне забезпечення процесу формування фінансових результатів

керівник проекту (роботи) Кудренко Наталія Володимирівна, канд. екон. наук, доцент

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

затверджені наказом вищого навчального закладу від 26.10.2021р. № 842-КС.

2. Строк подання студентом проекту (роботи) 01 лютого 2022 року

3. Вихідні дані до роботи Закони України, чинні нормативно-правові акти з регулювання обліку, аналізу та аудиту фінансових результатів; дані фінансової та статистичної звітності, облікові дані (первинні документи, реєстри синтетичного та аналітичного обліку) ПТ "Велта П.М.С.Г. "Гарант-Сервіс" за 2019-2020 роки

4. Зміст пояснювальної записки (перелік питань, які потрібно розробити) Методичні основи процесу формування фінансових результатів. Аналіз діяльності ПТ "Велта П.М.С.Г. "Гарант-Сервіс" за 2019-2020 роки та організація і методика проведення економічного аналізу формування фінансових результатів. Теоретико-методологічні основи аудиту формування фінансових результатів.

5. Перелік графічного матеріалу Схема економічної сутності фінансових результатів. Рівні нормативного регулювання бухгалтерського обліку. Графік точки беззбитковості компанії ПТ "Велта П.М.С.Г. "Гарант-Сервіс". Схема управління компанії ПТ "Велта П.М.С.Г. "Гарант-Сервіс". Структура компанії ПТ "Велта П.М.С.Г. "Гарант-Сервіс". Схема бухгалтерії компанії ПТ "Велта П.М.С.Г. "Гарант-Сервіс". Схема аналізу фінансових результатів. Етапи планування аудиту фінансових результатів. Схема аудиторської перевірки даних фінансової звітності.

6. Консультанти розділів роботи

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

7. Дата видачі завдання 01 листопада 2021 року

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№ з/п	Назва етапів виконання кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів проекту (роботи)	Примітка
1	Вступ	18.10.21-29.10.21	Виконано
2	Розділ 1. Методологічні основи процесу формування фінансових результатів	01.11.21-11.11.21	Виконано
3	Розділ 2. Аналіз діяльності ПТ "Велта П.М.С.Г. "Гарант-Сервіс" та організація і методика проведення економічного аналізу формування фінансових результатів	15.11.21-11.12.21	Виконано
4	Розділ 3. Теоретико-методологічні основи аудиту формування фінансових результатів	15.12.21-15.01.22	Виконано
5	Висновки і пропозиції	17.01.22-20.01.22	Виконано
6	Список використаних джерел	22.01.22-25.01.22	Виконано

Здобувач

_____ (підпис)

Кравченко О.І.
(прізвище та ініціали)

Керівник роботи

_____ (підпис)

Кудренко Н.В.
(прізвище та ініціали)

Анотація

Кравченко О.І.

Облікове, інформаційне та контрольне забезпечення процесу формування фінансових результатів.

Об'єкт дипломної роботи: процес обліку, аналізу та аудиту формування фінансових результатів.

Предмет дипломної роботи: сукупність теоретичних, методичних і практичних аспектів обліку, аналізу та аудиту процесу формування фінансових результатів.

За результатами дослідження теми магістерської роботи виконано: аналіз дослідження економічної сутності процесу формування фінансових результатів; наведена схема економічної сутності фінансових результатів компанії; досліджено нормативно-правове регулювання обліку, аналізу та аудиту формування фінансових результатів та наведена схема нормативного регулювання бухгалтерського обліку в Україні; розглянута організація та методика обліку формування фінансових результатів та відображення фінансових результатів у звітності; розглянуто склад фінансової звітності; розглянуто основні програми для бухгалтерського обліку в Україні та виконано в програмі "1С: УТП" практичну частину дипломної роботи магістра; розраховано точку беззбитковості компанії ПТ "Велта П.М.С.Г. "Гарант-Сервіс"; проведено аналіз фінансових результатів компанії ПТ "Велта П.М.С.Г. "Гарант-Сервіс" за 2019-2020 рр.; розглянуто організаційно-економічну характеристику та організацію обліку на ПТ "Велта П.М.С.Г. "Гарант-Сервіс"; представлено техніко-економічну характеристику ПТ "Велта П.М.С.Г. "Гарант-Сервіс" за 2019-2020 рр.; представлено методичні та практичні основи аналізу фінансових результатів на основі даних ПТ "Велта П.М.С.Г. "Гарант-Сервіс" за 2019-2020 рр.; наведено метод управлінського обліку фінансових результатів; розглянуто теоретичні аспекти аудиту формування фінансових результатів; наведено організацію проведення аудиту на ПТ "Велта П.М.С.Г. "Гарант-Сервіс" з фінансових результатів;

наведено аудиторський звіт та аудиторський висновок про діяльність компанії ПТ "Велта П.М.С.Г. "Гарант-Сервіс"; наведені напрями удосконалення обліково-аналітичних та контрольних аспектів процесу формування фінансових результатів; наведені загальні висновки та пропозиції щодо обліку, аналізу та аудиту процесу формування фінансових результатів.

Рік виконання дипломної роботи магістра - 2021. Рік захисту роботи - 2022.

Ключові слова: фінансові результати, облік фінансових результатів, аналіз фінансових результатів, аудит фінансових результатів, доходи компанії, витрати компанії, точка беззбитковості, фінансовий стан, фінансова звітність, аудиторський звіт (висновок) фінансових результатів.

Дипломна робота магістра складається із вступу, трьох розділів, висновків та пропозицій, переліку використаної літератури та додатків.

Робота містить 105 сторінок, 19 таблиць, 46 рисунків, 2 формули, список літератури складено з 51 найменування, 20 додатків.

Annotation

Kravchenko O.

Accounting, informational and control support of the process of formation of financial results.

The object of the master's research is the process of accounting, analysis and audit of the formation of financial results.

The subject of master's research is: a set of theoretical, methodological and practical aspects of accounting, analysis and audit of the process of formation of financial results.

Based on the results of the research, the topics of the master's work were: analysis of the study of the economic essence of the process of formation of financial results; the diagram of the economic essence of the company's financial results is given; the normative and legal regulation of accounting, analysis and audit of financial results formation and the scheme of normative regulation of accounting in Ukraine are investigated; the organization and methodology of accounting for the formation of financial results are considered and displaying financial results in the statements of; the composition of financial statements is considered; the main programs for accounting in Ukraine are considered and the practical part of the master's degree work is performed in the "1C: Enterprise 8 UTP" program; calculated break-even point of UP «Velta F.I.I.G. «Garant-Service»; analysis of financial results of UP «Velta F.I.I.G. «Garant-Service» for 2019-2020 was carried out; the organizational and economic characteristics and organization of accounting at UP «Velta F.I.I.G. «Garant-Service» were considered; the technical and economic characteristics of UP «Velta F.I.I.G. «Garant-Service» for 2019-2020 are presented; methodological and practical bases of analysis of financial results based on data of UP «Velta F.I.I.G. «Garant-Service» for 2019-2020 are presented; method of management accounting of financial results is given; theoretical aspects of audit of formation of financial results are considered; the organization of the audit at UP «Velta F.I.I.G. «Garant-Service» on financial results is given; the audit report and the audit conclusion on

the activities of the company UP «Velta F.I.I.G. «Garant-Service» are provided; directions of improvement of accounting-analytical and control aspects of the process of formation of financial results are given; general conclusions and proposals on accounting, analysis and audit of the process of formation of financial results are presented.

Year of master's thesis - 2021. Year of work protection - 2022.

Keywords: financial results, accounting for financial results, analysis of financial results, audit of financial results, company income, company costs, break-even point; financial condition, financial statements, audit report (conclusion) of financial results.

The master's thesis consists of an introduction, three chapters, conclusions and proposals, a list of references and appendices.

The work contains 105 pages, 19 tables, 46 figures, 2 formulas, the list of references consists of 51 titles, 20 applications.

Зміст

ВСТУП.....	9
РОЗДІЛ I. МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ ПРОЦЕСУ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ.....	13
1.1. Наукові дослідження економічної сутності процесу формування фінансових результатів.....	13
1.2. Нормативно-правове регулювання обліку, аналізу та аудиту процесу формування фінансових результатів.....	17
1.3. Організація та методика обліку формування фінансових результатів.....	21
1.4. Сучасні інформаційні технології обліку фінансових результатів.....	31
1.5. Відображення інформації про фінансові результати у звітності.....	55
РОЗДІЛ II. АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ ПТ "ВЕЛТА П.М.С.Г. "ГАРАНТ- СЕРВІС" ТА ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ПРОВЕДЕННЯ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ.....	61
2.1. Організаційно-економічна характеристика та організація обліку на ПТ "Велта П.М.С.Г. "Гарант-Сервіс" (структура бухгалтерії, облікова політика)....	61
2.2. Аналіз виробничо-господарської діяльності та показники фінансового стану ПТ "Велта П.М.С.Г. "Гарант-Сервіс" за 2019-2020 рр.....	64
2.3. Методологічні та практичні основи аналізу фінансових результатів.....	67
РОЗДІЛ III. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ АУДИТУ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ.....	77
3.1. Теоретичні аспекти аудиту фінансових результатів.....	77
3.2. Організація проведення аудиту на ПТ "Велта П.М.С.Г. "Гарант-Сервіс" з фінансових результатів.....	87
3.3. Напрями удосконалення обліково-аналітичних та контрольних аспектів процесу формування фінансових результатів.....	97
ВИСНОВКИ І ПРОПОЗИЦІЇ.....	103
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	106
ДОДАТКИ.....	111

ВСТУП

Актуальність теми. Діяльність кожного окремого суб'єкту господарювання спрямована на оптимізацію економічної вигоди, що знаходить відображення у фінансових результатах його діяльності. Система бухгалтерського обліку в Україні містить суперечності щодо узгодженості формування фінансових результатів у відповідності до видів діяльності. Узагальнений фінансовий результат підприємства формується з фінансового результату від основної, іншої операційної, фінансової та інвестиційної діяльності, які в загальній сукупності становлять звичайну діяльність. Відповідно, в умовах сьогодення, особливої актуальності набуває питання формування фінансових результатів. Мета дослідження полягає у формуванні підходу щодо визначення сутності доходів, витрат, фінансових результатів, та визначення методів обліку, аналізу та аудиту фінансових результатів.

Саме ефективність є однією з головних характеристик результативності управління діяльністю компанії, що зумовлює необхідність її детального вивчення та забезпечення, адже ефективності напряму пов'язано з його оцінюванням. Необхідно приділити увагу розв'язанню питання підвищення та підтримки ефективності управління діяльністю компанії, це можливо за допомогою комплексного оцінювання її рівня.

На сьогоднішній день в світі прослідковується ситуація, коли облікова інформація, яка відображається у бухгалтерському обліку компаній, не відповідає даним їх фінансової звітності. Це можна пояснити лише тим, що управлінський персонал змінює показники діяльності компанії з метою підвищення їх інвестиційної привабливості та кредитоспроможності. Це відбуваються насамперед для того, щоб зацікавити інвесторів і впевнити власників в високих показниках діяльності.

Користувачів фінансової звітності цікавить інформація щодо фінансово-майнового стану суб'єкта господарювання, перспектив його розвитку, прибутковості та можливості одержання прибутків у майбутньому.

А також з метою прийняття ними тактичних та стратегічних управлінських рішень. Тому, керівництво компаній, намагається як найповніше задовольнити інформаційні потреби користувачів фінансової звітності.

При здійсненні господарської діяльності і прийнятті управлінських рішень керівники прагнуть до підвищення розміру власного капіталу та скорочення їх довгострокових та поточних зобов'язань. Що, в свою чергу, спонукає їх до так званої "фальсифікації" фінансової звітності. Викривлення даних будь-якої з досліджуваної інформації є недопустимим, а перш за все балансу – як основної інформаційної бази про майнове і фінансове становище компанії на певну дату.

Мета та завдання дипломної роботи. Метою дипломної роботи є дослідження теоретичних, методичних та практичних аспектів обліку, аналізу та аудиту процесу формування фінансових результатів, надання рекомендацій з удосконалення обліково-аналітичних та контрольних аспектів процесу формування фінансових результатів. Щоб досягти поставленої мети було сформовано та здійснено такі завдання:

- проаналізувати наукові дослідження економічної сутності процесу формування фінансових результатів;
- дослідити нормативно-правове регулювання обліку, аналізу та аудиту процесу формування фінансових результатів;
- дослідити організацію та методику обліку формування фінансових результатів;
- провести аналіз організаційно-економічної характеристики діяльності компанії ПТ "Велта П.М.С.Г. "Гарант-Сервіс" за 2019-2020 рр.;
- розглянути особливості організаційно-економічної характеристики діяльності ПТ "Велта П.М.С.Г. "Гарант-Сервіс" за 2019-2020 рр.;
- дослідити особливості організації обліку фінансових результатів на досліджувальному підприємстві;

- провести аналіз фінансового стану та виробничо-господарської діяльності ПТ "Велта П.М.С.Г. "Гарант-Сервіс" за 2019-2020 рр.;
- визначити методологічні та практичні основи аналізу фінансових результатів;
- дослідити теоретичні аспекти аудиту фінансових результатів;
- провести аудит на ПТ "Велта П.М.С.Г. "Гарант-Сервіс" з фінансових результатів;
- з'ясувати напрями удосконалення обліково-аналітичних та контрольних аспектів процесу формування фінансових результатів.

Об'єктом дипломної роботи є процес обліку, аналізу та аудиту формування фінансових результатів.

Предметом дипломної роботи є сукупність теоретичних, методичних і практичних аспектів обліку, аналізу та аудиту процесу формування фінансових результатів.

Під час написання дипломної роботи були використані такі методи дослідження: аналіз та синтез (щоб дослідити методику обліку, аналізу та аудиту фінансових результатів); графічний метод (для уявлення про досліджуваний об'єкт і водночас наочно показати його складові - графіки, схеми); методи економічного аналізу (щоб з'ясувати основні техніко-економічні показники діяльності, а також динаміку та структуру фінансових результатів, витрат та доходів); аналітичні розрахунки; порівняння (щоб порівняти данні у динаміці); узагальнення (щоб сформулювати висновки та пропозиції).

Інформаційною базою дослідження є: законодавчі та нормативно-правові акти; податковий та митний кодекс; наукові праці вітчизняних та зарубіжних вчених; наукові статті та матеріали науково-практичних конференцій; національні та міжнародні стандарти бухгалтерського обліку; первинні документи; облікові реєстри; фінансові податкові та статистичні звіти компанії ПТ "Велта П.М.С.Г. "Гарант-Сервіс" за 2019-2020 рр.

Структура і обсяг дипломної роботи. Дипломна робота містить вступ, три розділи, висновки та пропозиції, перелік використаної літератури та додатки. Обсяг дипломної роботи становить 105 сторінок, 19 таблиць, 46 рисунків, 2 формули, список літератури складено з 51 найменування, 20 додатків.

РОЗДІЛ І. МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ ПРОЦЕСУ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ

1.1. Наукові дослідження економічної сутності процесу формування фінансових результатів

Підсумковим результатом діяльності бідь-якої компанії є її фінансовий результат, який пов'язаний із виробництвом, реалізацією продукції або наданням послуг і в той же час цей же результат виступає необхідною передумовою подальшої діяльності компанії. В своїй діяльності компанії прагнуть до інвестиційної привабливості. Кожна окрема компанія є кінцевою точкою розміщення інвестиційних ресурсів. При оцінці інвестиційної привабливості звертають увагу на прозорість діяльності і також на позитивний імідж компанії, а ще й на фінансову стійкість та платоспроможність, конкурентоспроможність, виробничий потенціал і здатність на освоєння нових видів діяльності та забезпечення постійної високої кваліфікації персоналу.

Постійна конкуренція підприємств вимагає більш підвищеної уваги до оцінювання їх власної конкурентоспроможності та управління нею. Конкурентоспроможність підприємств повинна забезпечуватися високою виробничою ефективністю, яка реалізується за допомогою використання сучасного обладнання, технологій, здатність завойовувати нові позиції на ринку та кваліфікація працівників. Не достатньо просто виготовити новий продукт, потрібно ще й тримати стійку позицію на ринку. [31, стр. 579-587]

Фінансовий результат роботи компаній, проаналізований протягом певного періоду, відображає правильність вибраного напрямку розвитку компанії. Наразі зростає самостійність і відповідальність компаній у розробленні та прийнятті управлінських рішень, які стосуються забезпечення їх привабливості. Ефективність фінансової, інвестиційної і виробничої діяльності компанії відображається у досягнутому чи ні очікуваному рівні прибутку.

Фінансовий результат виступає саме тим узагальнюючим показником, який інтегрує всю фінансову діяльність компанії, даючи можливість встановити зв'язок між рештою економічних показників. Через це, для будь-якої компанії, її фінансовий результат є найголовнішим показником, який охарактеризовує ефективність її діяльності: прибутковість, платоспроможність, можливість економічного росту компанії, конкурентоздатність, й загалом її ринкову вартість.

Схема економічної сутності фінансових результатів компанії наведена на рисунку 1.1.1. [42, с. 168]

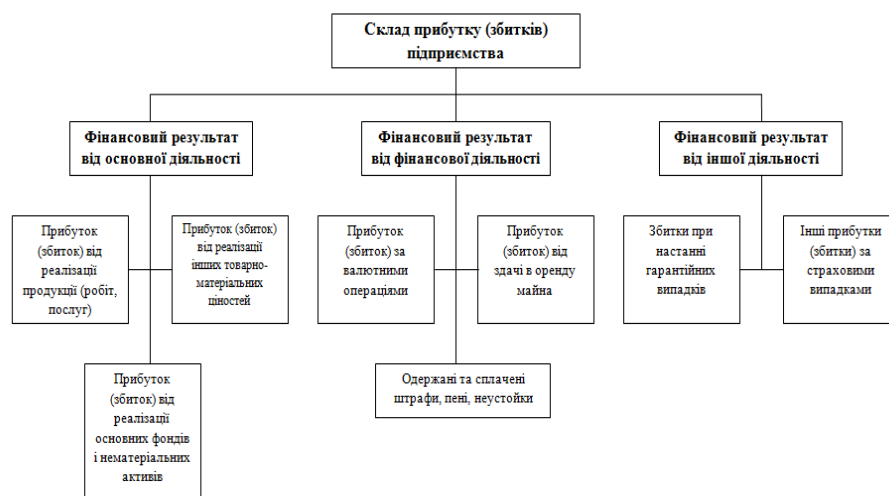


Рис. 1.1.1. Схема економічної сутності фінансових результатів компанії.

Виходячи з вищесказаного, дослідження поняття і процесу "фінансового результату", з'ясування його ролі в системі управління компанії, представляє вагомий науковий та практичний інтерес.

Проаналізувавши останні дослідження та публікації, в яких було запропоноване вирішення проблеми, то теоритичні й практичні аспекти досліджень фінансових результатів компанії знайшли відображення у працях таких науковців: Загородний А.Г., Пантелєєв В.П., Вороніна О.О., Козловський В.В., Мочерний С.В, Білик Т.О., Скалюк Р.В., Ткаченко Н.М., Червінська С.Л., Труфіна Ж.С.

Всі ці автори зробили акцент у своїх працях саме на теоретичних питаннях трактування фінансового результату діяльності компанії та на його

чинниках. У кожного науковця свій власний підхід до визначення терміну "фінансовий результат", ось деякі із них: [19; 26; 30; 32; 35]

- Підхід А.Г. Загородного [26, с. 510] - 1. різниця між доходами та витратами компанії чи її окремих підрозділів за певний час; 2. приріст чи зменшення вартості власного капіталу компанії внаслідок діяльності у звітному періоді;
- Підхід В.П. Пантелєєва [35, с. 184] - прибуток (збиток) від певного виду діяльності, що визначається як алгебраїчна сума валового прибутку (збитку), інших операційних доходів, адміністративних витрат і витрат на збут певного виду діяльності та інших операційних витрат;
- Підхід О.О. Вороніної [19, с. 23] - грошова форма підсумків діяльності компанії або її підрозділів, виражена у прибутках або збитках;
- Підхід В.В. Козловського [30, с. 143] - сума валового доходу від діяльності компанії, зменшеного на суму витрат, пов'язаних із виконанням діяльності в компанії, непрямих податків та податку на прибуток за певний звітний проміжок часу;
- Підхід С.В. Мочерного. [32, с. 497] - прибутки або збитки, отримані від діяльності юридичними чи фізичними особами за певний період.

Зіставивши ці визначення, можна з'ясувати, що поняття "фінансовий результат" пояснюється як різниця між доходами компанії та її витратами. Тобто поняття "фінансовий результат" є узагальненою характеристикою, яка відображає: 1. рівень ефективності використання ресурсів компанії; 2. якість та результативність прийнятих управлінських рішень; 3. рівень реалізації потенціалу компанії в його економічному зростанні.

Саме через таку різноманітність трактувань, виникає необхідність визначення поняття «фінансовий результат» як категорії:

1. Сутність категорії, як його економічний аспект: [44, с. 230]

- На думку О.О. Вороніної - якісна характеристика діяльності компанії, яка у цілому характеризує результат економічних відносин компанії

та, відображає значущість і сталість розвитку компанії (з погляду отриманого доходу), впливовість на її діяльність.

- На думку Т.О. Білик - прибуток чи збиток суб'єкта господарювання, який визначається як різниця між сукупними доходами та витратами компанії і за позитивного його результату представляє додаткову вартість, являється одним з джерел фінансування подальшого розвитку та поточної діяльності компанії, основним критерієм оцінки його ефективності.
- На думку Р.В. Скалюка - економічна категорія, яка формується поступово протягом фінансово-господарського року від різних видів діяльностей і виражається чистим доходом (прибутком), який залишається у підприємства на власні потреби.

2. Сутність категорії, як його обліковий аспект: [44, с. 230]

- На думку Н.М. Ткаченко - утворюється з доходів діяльності компанії за вирахуванням витрат діяльності.
- На думку С.Л. Червінської - різниця між майновим станом компанії на кінець і початок звітного періоду.
- На думку Ж.С. Труфіни - економічна категорія в контексті створення доданої вартості та в аспекті методики визначення результату діяльності певного суб'єкта господарювання, який є об'єктом обліку і контролю.

На данному етапі, виокремлюють два принципові методи до розрахунку фінансових результатів діяльності компанії:

- Першим методом є порівняння доходів і витрат (метод "витрати-випуск"), цей метод передбачає визначення прибутку (збитку) відповідно принципу нарахування та відповідності доходів і витрат, тобто визначається різниця між доходами і витратами понесеними для їх отримання у визначеному звітному періоді;

- Другим методом - зміни чистих активів - необхідно провести визначення приросту власного капіталу у звітному періоді як різниці між вартістю власного капіталу як на кінець так і на початок звітного періоду (якщо власний капітал збільшується на кінець звітного періоду, то компанія отримує прибуток, а якщо навпаки - то збиток).

Ці підходи знайшли відображення в нормативних документах, які регламентують порядок формування та обліку фінансових результатів діяльності компаній таких, як : НП(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"; П(С)БО 15 "Дохід"; П(С)БО 16 "Витрати"; П(С)БО 17 "Податок на прибуток".

Після дослідження наукових трактувань, з'ясовано, що "фінансовий результат діяльності компанії" - це показник результатів діяльності компанії, виражений в грошовій формі, який вираховується за допомогою зіставлення визначених доходів і витрат понесених на їх отримання, та може бути представлений у формі прибутку або збитку.

1.2. Нормативно-правове регулювання обліку, аналізу та аудиту процесу формування фінансових результатів

Будь-яка складова підприємницької діяльності потребує регулювання з боку держави, а система бухгалтерського обліку фінансових результатів у сучасних умовах не може повноцінно існувати без належної нормативно-законодавчої бази, а також неможливо адекватно оцінити та дослідити сутність фінансових результатів без аналізу відповідного нормативно-правового забезпечення.

При організації обліку, аналізу та аудиту фінансових результатів обов'язково потрібно керуватися відповідними нормативними та законодавчими документами, перелік яких наведено в таблиці 1.2.1.

Таблиця 1.2.1.

**Нормативно-законодавча база із обліку, аналізу та аудиту фінансових
результатів.**

№	Нормативно-законодавчий акт	Характеристика
1	2	3
1	Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність» №996-ХІV від 16 липня 1999р. із змінами та доповненнями, внесеними Законами України від 22.06.2000 р. №1829-III.	Встановлює правові засади організації, регулювання, ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності в Україні. [4]
2	Закони України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»	Встановлює правові засади аудиту фінансової звітності, здійснення аудиторської діяльності в Україні та регулює відносини, які виникають під час її здійснення. [3]
3	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджений наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07.02.2013	Встановлює мету, склад та принципи підготовки фінансової звітності і вимоги до визнання та розкриття її елементів. [5]
4	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 "Дохід", затверджений наказом Міністерства фінансів України № 290 від 29.11.99	Встановлює в обліку методологічні засади формування інформації про доходи компанії та її розкриття у фінансовій звітності, також наводяться умови визнання, оцінка та класифікація доходів. [8]
5	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затверджений наказом Міністерства фінансів України №87 від 29.11.99р.	Встановлює методологічні засади формування в обліку інформації про витрати компанії та її розкриття у фінансовій звітності, також наводяться умови визнання, оцінка та класифікація витрат. [6]
6	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси», затверджений наказом Міністерства фінансів України №87 від 29.11.99р.	Встановлює методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про запаси й розкриття її у фінансовій звітності (в частині списання запасів на витрати виробництва). [7]
7	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 31 «Фінансові витрати», затверджений наказом Міністерства фінансів України № 415 від 28.04.2006р.	Встановлює методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про фінансові витрати та її розкриття у фінансовій звітності. [10]
8	Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності, виданий Радою із Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку із змінами станом на 1 січня 2012 року.	Встановлює основи подання фінансової звітності загального призначення для забезпечення їхньої зіставності з фінансовою звітністю суб'єкта господарювання за попередні періоди, а також із фінансовою звітністю інших суб'єктів господарювання. Він установлює загальні вимоги щодо подання фінансової звітності, настанови щодо її структури та мінімальні вимоги щодо її змісту. [11]

Продовження таблиці 1.2.1.

1	2	3
9	Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку 18 «Дохід», виданий Радою із Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку із змінами станом на 1 січня 2012.	Встановлює обліковий підхід до доходу, що виникає в результаті певних типів операцій та подій. [13]
10	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 "Податок на прибуток", затверджений наказом Міністерства фінансів України № 353 від 28.12.2000р.	Встановлює методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати, доходи, активи і зобов'язання з податку на прибуток та її розкриття у фінансовій звітності. [9]
11	Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку 12 «Податок на прибуток», виданий Радою із Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку із змінами станом на 1 січня 2012 року.	Встановлює обліковий підхід до податків на прибуток. [12]
12	План рахунків бухгалтерського обліку та Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджений наказом Міністерства фінансів України № 291 від 30.11.99	Встановлюють призначення та порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку для узагальнення, за допомогою методу подвійного запису інформації про наявність та рух активів, капіталу, зобов'язань і факти фінансово-господарської діяльності компанії. [15]

Схему нормативного регулювання бухгалтерського обліку в Україні можна представити п'ятьма рівнями (рис. 1.2.1) [27, с. 18]:



Рис. 1.2.1. Рівні нормативного регулювання бухгалтерського обліку

Законодавчі акти, що прийняті та діють на території України, спрямовані, перш за все, забезпечити регламентації бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту, а також на регулювання правових та економічних відносин компанії з державою, з іншими компаніями та з трудовим колективом.

Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку розроблені на базі Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, але не зважаючи на це, вони мають певні розбіжності. У таблиці 1.2.2 представлено порівняння НП(С)БО та МСФЗ щодо формування звіту про фінансові результати. Відповідно до чинного законодавства, в Україні існує регламентована форма звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), але у більшості зарубіжних країн немає стандартної форми звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід. Через це, неможливо порівняти звітності.

Таблиця 1.2.2.

Порівняння НП(С)БО та МСФЗ щодо формування звіту про фінансові результати [21, с. 34-38; 25, с. 51-57]

	НП(С)БО	МСФЗ
Форма	Регламентована. Єдина форма та порядок заповнення статей "Звіту про фінансові результати".	Не регламентована. Визначено, що "Звіт про прибутки та збитки" має містити певні рядки, але чітких вказівок щодо заповнення звіту немає.
Деталізація інформації	Додаткові рядки, заголовки та підсумки не передбачено.	Додаткові рядки, заголовки та підсумки слід подавати у звіті, тільки якщо цього вимагають інші стандарти чи якщо це необхідно для відображення фінансових результатів діяльності компанії.
Розкриття інформації про види діяльності	Операційна, фінансова, інвестиційна.	Звичайна (основна, операційна, фінансова, інша) та надзвичайна.
Подання доходів і витрат	Доходи й витрати діяльності поділені на: фінансові, операційні й інші.	У додатку до МСБО 1 зазначено приклади звітів про фінансові результати, де доходи та витрати діяльності подано у такому розрізі: пов'язані із операціями; пов'язані із фінансовими інвестиціями та залученням фінансування.

Якщо порівняти вимоги МСБО 1 - "Подання фінансової звітності" та НП(С)БО 1 - "Загальні вимоги до фінансової звітності", то можна сказати, якщо МСБО 1 допускає альтернативи щодо подання інформації про

фінансові результати компанії, а у НП(С)БО 1 запропоновано єдиний варіант подання інформації [39, с. 42–47]. Через те, що міжнародні стандарти не передбачають регламентовані вимоги до звіту про фінансові результати (його форми, назви статей та їх розташування), то жорстка регламентація за національними положеннями (стандартами) та великий ступінь деталізації його статей не суперечать міжнародним стандартам.

1.3. Організація та методика обліку формування фінансових результатів

Рівень ефективності діяльності будь-якої компанії характеризують його фінансові результати, одержані внаслідок її діяльності, якими можуть бути як прибутки (дохід), так і збитки (витрати). Категорія "фінансові результати" враховує обидві сторони: скільки отримано і якою ціною досягнуто [28, с. 61].

Дані про фінансові результати діяльності компанії відображають в первинних документах (розрахунки та довідки бухгалтерії, накладні, рахунки, товаро-транспортні накладні, тощо), облікових регістрах, які потім використовують для заповнення Головної книги та фінансової звітності. Такими обліковими регістрами є Журнал 6 та 7. Також дані про фінансові результати відображають в статистичній звітності (Ф №1 "Звіт про основні показники діяльності підприємства", Ф №1-Б "Звіт про фінансові результати і дебіторську та кредиторську заборгованість", Ф №1-ПП "Звіт про суми отриманих пільг з оподаткування в розрізі окремих видів податків і пільг з кожного виду податків"). [42, с. 169]

Журнал 6 використовують для обліку результатів діяльності компанії (ведеться за кредитом рахунку 70, 71, 72, 73, 74, 75, 76, 79). Журнал 7 потрібен для обліку власного капіталу й забезпечення зобов'язань (ведеться за кредитом рахунку 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49). Також ведуться допоміжні відомості до журналу № 7, а саме: відомість 7.1 "Відомість аналітичних даних рахунку 42 (Додатковий капітал)"; відомість № 7.2

"Відомість аналітичних даних рахунку 44 (Нерозподілені прибутки, непокриті збитки)"; відомість № 7.3 "Відомість аналітичних даних рахунку 47 (Забезпечення наступних витрат та платежів)"; відомість 8 "Відомість позабалансового обліку".

Для узагальнення даних журналів 6 і 7 та для перевірки правильності усіх записів за окремими рахунками необхідна Головна книга, щоб скласти фінансову звітність. До Головної книги заносять підсумки оборотів з кредиту рахунків із журналів. Щоб перевірити правильність записів у Головній книзі необхідно підрахувати суми оборотів та сальдо за усіма рахунками. Суми дебетових оборотів і кредитових оборотів та сальдо за дебетом і кредитом мають бути рівні.

Форма № 2 "Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)" необхідний для того, щоб охарактеризувати кінцевий результат фінансової діяльності компанії. Мета складання звіту - це надання користувачам правдивої, повної й неупередженої інформації про доходи, витрати, прибутки і збитки та інший сукупний дохід компанії за певний звітний період.

Організація і ведення бухгалтерського обліку доходів і витрат регламентується Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» та 16 «Витрати» й іншими нормативними документами.

Під доходом мають на увазі збільшення економічних вигод у вигляді надходження активів чи зменшення зобов'язань, що призводять до зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків його власників). Для обліку й узагальнення інформації про доходи призначені рахунки класу 7 "Доходи і результати діяльності". Цей клас має такі субрахунки: 70 "Доходи від реалізації"; 71 "Інший операційний дохід"; 72 "Дохід від участі в капуталі"; 73 "Інші фінансові доходи"; 74 "Інші доходи"; 76 "Страхові платежі"; 79 "Фінансові результати".

Під витратами мають на увазі зменшення економічних вигод у вигляді вибуття активів чи збільшення зобов'язань, що призводять до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу за рахунок його

вилучення чи розподілення власниками). Для обліку й узагальнення інформації про витрати призначені рахунки класу 9 "Витрати діяльності". Цей клас має такі субрахунки [15]: 90 "Собівартість реалізації"; 91 "Загально-виробничі витрати"; 92 "Адміністративні витрати"; 93 "Витрати на збут"; 94 "Інші витрати від операційної діяльності"; 95 "Фінансові витрати"; 96 "Витрати від участі в капіталі"; 97 "Інші витрати"; 98 "Податок на прибуток".

Порядок обліку і узагальнення інформації про фінансові результати регламентується Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» та 16 «Витрати», іншими законодавчими актами і нормативними документами. Для обліку і узагальнення інформації про фінансові результати діяльності компанії, згідно з планом рахунків бухгалтерського обліку, призначений рахунок 79 "Фінансові результати". Цей рахунок має такі субрахунки [15]: 791 "Результат операційної діяльності"; 792 "Результат фінансових операцій"; 793 "Результат іншої діяльності". Щоб визначити фінансовий результат (прибуток чи збиток) необхідно порівняти доходи (кредит рахунку 79) з витратами (дебет рахунку 79).

На субрахунку 791 "Результат операційної діяльності" відображається прибуток (збиток) від операційної діяльності компанії. За кредитом субрахунка відображають в порядку закриття рахунків суму доходів від реалізації готової продукції, товарів, робіт, послуг та від іншої операційної діяльності (рахунки 70 "Дохід від реалізації", 71 "Інший операційний дохід"), за дебетом субрахунку відображають суми в порядку закриття рахунків обліку, це рахунки 90 "Собівартості реалізованої готової продукції, товарів, послуг і робіт", 92 "Адміністративні витрати", 93 "Витрати на збут", 94 "Інші витрати операційної діяльності".

На субрахунку 792 "Результат фінансових операцій" відображається прибуток (збиток) від фінансових операцій компанії. За кредитом субрахунка відображають списання сум у порядку закриття рахунків обліку доходів від

участі в капіталі й інших фінансових доходів (рахунки 72 "Дохід від участі в капіталі", 73 "Інші фінансові доходи"), за дебетом відображаєть списання фінансових витрат з рахунків 95 "Фінансові витрати" і 96 "Витрати від участі в капіталі".

На субрахунку 793 "Результат іншої діяльності" відображається прибуток (збиток) від іншої діяльності компанії. За кредитом субрахунка відображають списання суми в порядку закриття рахунка обліку інших доходів (рахунок 74 "Інші доходи"), за дебетом відображаєть списання інших витрат з рахунка 97 "Інші витрати".

В компанії ведуть облік фінансових результатів у Журналі 6 (за рахунком 79 "Фінансові результати"), у Журналі 7 (за рахунком 44 "Нерозподілені прибутки(непокриті збитки)") та в Головній книзі.

Сальдо рахунку 79 (після порівняння доходів та витрат) при його закритті списується на рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)» таким записом: прибуток – дебет рахунку 79, кредит рахунку 44; збиток – дебет рахунку 44, кредит рахунку 79.

У кінці звітного періоду кредитові обороти рахунків 79 "Фінансові результати" і 44 "Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)" обов'язково переносять із відповідних Журналів до Головної книги. Потім бухгалтер формує пробний баланс, який служить звітом про залишок на кожному рахунку книги. Пробний баланс перевіряється на наявність помилок та коригується шляхом розміщення додаткових необхідних записів, а потім за допомогою скоригованого пробного балансу формують фінансову звітність.

Приклад кореспонденції з обліку фінансових результатів наведено в таблиці 1.3.1.

Таблиця 1.3.1.

Кореспонденція з обліку фінансових результатів

№	Зміст господарської операції	Сума	Дебет	Кредит	Первинні документи
1	2	3	4	5	6
1	Надходження коштів від ТОВ "АЕРОХЕНДЛІНГ"	95000,09	311	361	Платіжне доручення
1.1	Нараховано ПДВ	15833,35	643	641	Податкова накладна

Продовження таблиці 1.3.1.

1	2	3	4	5	6
2	Надходження коштів від ТОВ "ЕСУ"	36226,06	311	361	Платіжне доручення
2.1	Нараховано ПДВ	6037,68	643	641	Податкова накладна
3	Надходження коштів від ТОВ "СК" страхових коштів	3031555,41	311	681	Платіжне доручення
4	Надходження коштів від ТОВ "ТАЄРС ІМПЕКС"	169800,90	311	361	Платіжне доручення
4.1	Нараховано ПДВ	28300,15	643	641	Податкова накладна
5	Нараховано амортизацію ОЗ	92419,92	92	131	Акт про інвентаризація ОЗ
6	Нараховано амортизацію НМА	19564,92	92	132	Акт про інвентаризація НМА
7	Нараховано заробітню плату працівникам	24800,00	92	661	Табель обліку робочого часу, Штатний розклад
7.1	утримано ПДФО (18%) на заробітну плату	5794,59	661	641	Відомість розрахунку зробітної плати
7.2	утримано військовий збір (1,5%) на заробітну плату	482,88	661	642	Відомість розрахунку зробітної плати
7.3	нараховано ЄСВ (22%) на на заробітну плату	7821,17	921	651	Відомість розрахунку зробітної плати
8	Нараховано відпускні	7392,18	471	661	Наказ на відпустку, Розрахунок відпускних, Табель обліку робочого часу, Графік відпусток
9	Перераховано ПДФО до бюджету	771,43	641	311	Платіжне доручення
10	Перераховано військовий збір до бюджету	141,54	642	311	Платіжне доручення
11	Перераховано ЄСВ до бюджету	942,86	651	311	Платіжне доручення
12	Виплачено заробітню плату і відпускні працівникам	9722,16	661	311	Відомість розрахунку зробітної плати, Відомість на виплату зробітної плати
13	Сплачено ФОП Сидоренко Л.И.	5000,00	377	311	Рахунок, Накладна, Платіжне доручення
14	Сформовано акт виконаних робіт ТОВ"ІТЕРІС"	1440000,00	361	703	Акт виконаних робіт
14.1	Нараховано ПДВ	240000,00	703	642	Податкова накладна
15	Сформовано акт виконаних робіт ФОП Петренко Г.Ю.	111486,60	361	703	Акт виконаних робіт
16	Отримано від постачальника (НМА)	8700,00	112	377	Накладна
17	Отримано від постачальника	6000,00	391	377	Накладна
18	Відображено податкове зобов'язання по ПДВ, ТОВ "АЕРОХЕНДЛІНГ"	19000,02	643	641	Податкова накладна
19	Відображено податкове зобов'язання по ПДВ, ТОВ "ЕСУ"	7245,21	643	641	Податкова накладна

Продовження таблиці 1.3.1.

1	2	3	4	5	6
20	Відображено податковий кредит по ПДВ від КИЇВВОДОКАНАЛ	1748,48	641	644	Податкова накладна
22	Визначено дохід	111985,00	703	791	Бухгалтерські розрахунки
23	Віднесено витрати на фінансові результати	140920,84	791	92	Бухгалтерські розрахунки
		19481,50	791	93	Бухгалтерські розрахунки
24	Нараховано податок на прибуток	20157,30	641	981	Бухгалтерські розрахунки
25	Віднесено податок на прибуток на витрати	20157,30	981	791	Бухгалтерські розрахунки
22	Визначено фінансовий результат	71847,80	791	441	Бухгалтерські розрахунки

Управлінський облік є певним процесом, за допомогою якого можна виявити, накопичити, проаналізувати, підготувати й передавати фінансову інформацію, яка використовується керівництвом компанії для планування, контролю та оцінки в компанії та для забезпечення належного підзвітного використання її ресурсів. Головною метою управлінського обліку є допомога керівництву компанії у досягненні їх стратегічної мети. Рівень організації управлінського обліку в компанії залежить від її фінансових результатів.

Управлінський облік кардинально відрізняється від бухгалтерського, адже бухгалтерський облік зорієнтований на складання фінансової звітності, а управлінський облік не обмежується у виборі правил та методів обліку, адже компанії самі для себе розробляють форми та методи обліку з урахуванням необхідних для них параметрів. Складовими сучасного управлінського обліку є: стратегічне та оперативне управління; прогнозування, нормування та планування витрат за різними напрямками; калькуляція та аналіз собівартості продукції (послуг); аналіз стандартів та кошторисів і виявлення відхилень. [37, стр. 198-199]

Керівники завжди хочуть бути впевненими у майбутньому своєї компанії. Для цього, в компанії повинні використовувати певні методики, за допомогою яких буде можливість стабілізувати діяльність в компанії, визначити ступінь залежності їх компанії від різноманітних факторів та зможуть визначити певну грань, при якій компанія ще здатна продовжувати свою діяльність, а нижче якої - вже не зможе. І саме однією із таких методик

є забезпечення беззбитковості компанії, яка дозволяє: визначити граничну межу обсягу випуску продукції (послуг) та найнижчу межу ціни; визначити необхідний обсяг продукції (послуг) та необхідну ціну, для отримання прибутку; розрахувати й спланувати план продажів; визначити доцільність розширення виробництва, освоєння нових технологій або видів продукції; оцінити платоспроможність і фінансову стабільність, що важливо для керівників компанії, інвесторів та кредиторів; простежити за змінами показника у динаміці і виявити "вузькі місця" у процесі діяльності; визначити вплив зміни ціни, витрат та обсягу реалізації на фінансовий результат.

Точка беззбитковості - це певний обсяг або рівень операцій, де сукупний дохід рівний сукупним витратам (точка нульового прибутку або нульових збитків). Тобто, коли випуск продукції буде приносити прибуток.

Для того, щоб правильно розрахувати точку беззбитковості необхідно розуміти різницю між постійними витратами та змінними. Постійні витрати - це витрати, які не змінюються на протязі тривалого часу та не залежать від обсягу продукції (послуг). До таких витрат відносять: заробітну плату та страхові внески працівників компанії та управлінського персоналу; орендну плату; податкові відрахування; амортизаційні відрахування; платежі за кредитами, лізингом, а також інші зобов'язання. Змінні витрати - це ті витрати, що збільшуються або зменшуються в залежності від зростання або падіння виробництва товарів або обсягу наданих послуг. [43, стр. 156]

Значення показника може змінюватися в широких межах, одразу реагуючи на будь-які зміни, що сталися в діяльності компанії. До таких витрат відносять: вартість сировини, комплектуючих, запасних частин; заробітна плати та страхові відрахування основних виробничих робітників і персоналу, який працює по відрядній оплаті праці; електроенергія, паливо; транспортні витрати.

При розрахунку точки беззбитковості за класичною моделлю, тобто за участю одного товару/послуги (або декількох) використовують усереднені дані, тобто враховуються допущення по ряду факторів: постійні витрати, у

межах заданого обсягу виробництва, залишаються незмінними, тобто релевантним, це стосується також змінних витрат і ціни; випуск продукції і собівартість готових виробів збільшуються або зменшуються лінійно, тобто прямо-пропорційно; виробнича потужність є постійною протягом заданого інтервалу розрахунків; не змінюється номенклатура продукції.

Розрахувати точку беззбитковості можливо за допомогою формули:

$$Q = FC / (P - AVC) \quad (1.3.1)$$

де Q - точка беззбитковості (обсяг продаж); FC - сума постійних видатки; P - ціна за одиницю продукції (товарів, послуг, робіт); AVC - змінні видатки на одиницю продукції (товарів, послуг, робіт).

Також, точку беззбитковості можливо визначити за допомогою графічного методу, будуючи графіки продажів та видатків. Розрахувати точку беззбитковості можливо, як в грошовому, так і в натуральному виразі, але підсумкове значення в обох розрахунках буде однаковим. При розрахунку у грошовому вираженні - покаже мінімальний розмір виручки, яка окупить усі витрати, але прибуток при цьому буде нульовим. При розрахунку у натуральному вираженні - покаже мінімальний обсяг продажів для покриття усіх витрат при нульовому прибутку. Досягнення точки беззбитковості означає, що компанія не працює в збиток, але ще не отримує прибутку від своєї діяльності. Результат її діяльності дорівнює нулю. Але, із кожною наступною одиницею проданого товару (наданої послуги) компанія буде отримувати прибуток.

Розраховувати точку беззбитковості компанії ПТ "Велта П.М.С.Г. "Гарант-Сервіс" можна за допомогою програми Microsoft Office Excel. В цій програмі дуже зручно проводити розрахунки та будувати графіки.

Перед розрахунком точки беззбитковості, спершу необхідно вказати вихідні данні, на основі яких буде проводитися розрахунок. Данні наведені в таблиці 1.3.2.

Таблиця 1.3.2.

Вихідні данні компанії ПТ "Велта П.М.С.Г. "Гарант-Сервіс".

Зміст	Сума
Ціна за один гарантійний документ	468,95
Змінні витрати на один гарантійний документ	75,79
Постійні витрати компанії	2151183,33
Максимально можливий випуск гарантійних документів в шт.	69037

Спочатку розрахуємо маржу однієї послуги. Маржа - це різниця між ціною продажу і собівартістю товару (послуги). Маржинальність показує який саме прибуток принесе продаж однієї одиниці товару (послуги), із урахуванням усіх витрат на виготовлення товару (надання послуги). Щоб розрахувати маржу, необхідно знати ціну товару (послуги) та його собівартість. Маржу можна розрахувати за допомогою формули:

$$M = P - C_p \quad (1.3.2)$$

де М - маржа; Р - ціна; С_р - собівартість.

Підставивши данні, з таблиці 1.3.2 у формулу 2, розраховуємо маржу: М = 468,95 - 75,79 = 393,16 грн. - це заробіток, який отримує компанія із кожного проданого гарантійного документу. Далі, складаємо таблицю 1.3.3, за допомогою якої буде можливо побудувати графік точки беззбитковості.

Таблиця 1.3.3.

Розрахунок точки беззбитковості компанії ПТ "Гарант-Сервіс"

Об'єм продажу у %	Об'єм продаж в шт.	Постійні витрати	Змінні витрати на шт.	Усього витрат	Об'єм продаж, грн.
1	2	3	4	5	6
0%	0	2151183,33	-	2151183,33	-
5%	3452	2151183,33	261620,56	2412803,89	1618745,06
10%	6904	2151183,33	523241,11	2674424,44	3237490,12
15%	10356	2151183,33	784861,67	2936045,00	4856235,17
20%	13807	2151183,33	1046482,22	3197665,55	6474980,23
25%	17259	2151183,33	1308102,78	3459286,11	8093725,29
30%	20711	2151183,33	1569723,33	3720906,66	9712470,35
35%	24163	2151183,33	1831343,89	3982527,22	11331215,40
40%	27615	2151183,33	2092964,44	4244147,77	12949960,46
45%	31067	2151183,33	2354585,00	4505768,33	14568705,52
50%	34519	2151183,33	2616205,55	4767388,88	16187450,58
55%	37970	2151183,33	2877826,11	5029009,44	17806195,63
60%	41422	2151183,33	3139446,66	5290629,99	19424940,69

Продовження таблиці 1.3.3.

1	2	3	4	5	6
65%	44874	2151183,33	3401067,22	5552250,55	21043685,75
70%	48326	2151183,33	3662687,77	5813871,10	22662430,81
75%	51778	2151183,33	3924308,33	6075491,66	24281175,86
80%	55230	2151183,33	4185928,88	6337112,21	25899920,92
85%	58681	2151183,33	4447549,44	6598732,77	27518665,98
90%	62133	2151183,33	4709170,00	6860353,33	29137411,04
95%	65585	2151183,33	4970790,55	7121973,88	30756156,09
100%	69037	2151183,33	5232411,11	7383594,44	32374901,15

Постійні витрати компанії дорівнюють 2151183,33 грн., змінні витрати було розраховано за допомогою множення змінних витрат на один гарантійний документ (75,79 грн.) на об'єм продаж в шт. Усього витрат було розраховано за допомогою додавання постійних та змінних витрат. Об'єм продаж в грн. було розраховано за допомогою множення об'єму продаж в штуках на ціну за один гарантійний документ (468,95 грн.). В таблиці видно, що починаючи з продажу 6904 шт. гарантійних документів, компанія буде отримувати прибуток.

Тепер на основі таблиці 1.3.3 можна побудувати графік точки беззбитковості (рис. 1.3.1), де буде видно точку беззбитковості, тобто точку, де сукупний дохід буде рівний сукупним витратам.

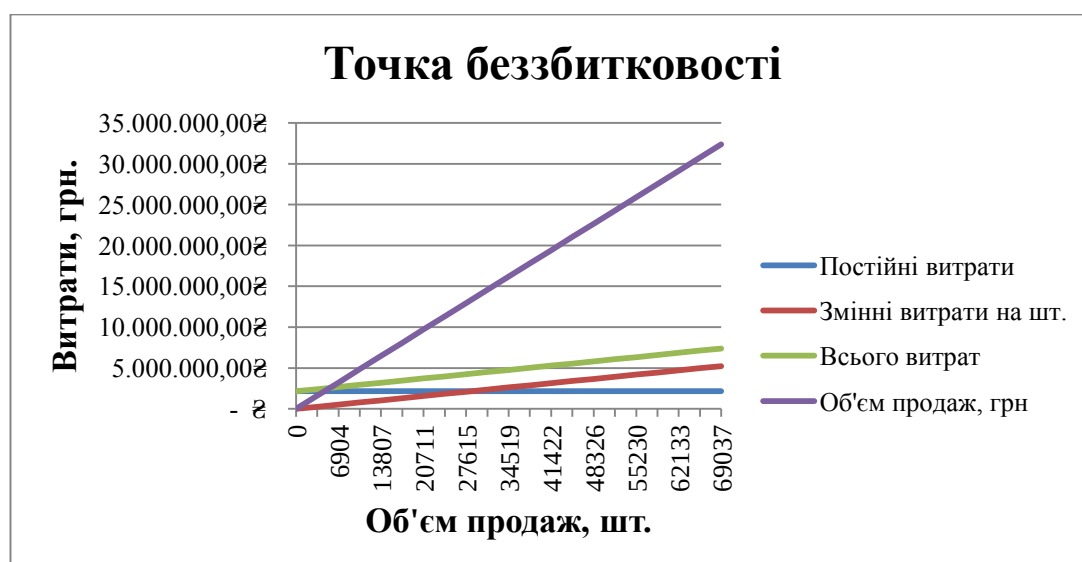


Рис. 1.3.1. "Графік точки беззбитковості компанії ПТ "Гарант-Сервіс""

Тепер розрахуємо точку беззбитковості (кількість продаж в грн.) та точку беззбитковості (відсоток від поточної кількості продажу).

Для визначення точки беззбитковості (кількість продаж в грн.) необхідно поділити постійні витрати на маржу однієї послуги. $Q_{\text{(кількість продаж в грн.)}} = 2151183,33 / 393,16 = 5472$ шт. - це та кількість гарантійних документів, яку потрібно продавати компанії в місяць.

Для визначення точки беззбитковості (відсоток від поточної кількості продажу) необхідно точку беззбитковості (кількість продаж в грн.) поділити на максимально можливий випуск гарантійних документів в шт. $Q_{\text{(відсоток від поточної кількості продажу)}} = 5472 / 69037 = 8\%$. Тобто при 8 % завантаженні компанія не працює в збиток, але ще не отримує прибутку від своєї діяльності.

Аналізуючи точку беззбитковості, можна визначити, наскільки успішно працює компанія (у разі її прибутковості) та наскільки глибокою є її криза (у разі збитковості). Проаналізувавши проведений аналіз (точка беззбитковості) на основі даних компанії ПТ "Гарант-Сервіс" було з'ясовано, що компанія є прибутковою, а при продажі одного гарантійного документу по ціні 468,95 грн. компанія отримує дохід розмірі 393,16 грн. За допомогою графіка, який зображений на рис 1, було з'ясовано, що точка беззбитковості компанії, у відсотках, складає 8%, а у об'ємі продаж шт. 5472 шт. Якщо компанія буде надавати послуги (продаж гарантійних документів) менше 8 %, тобто менше шт. 5472 шт. гарантійних документів, то вона не буде отримувати прибутки і компанія стане збитковою. Наразі компанія надає послуг (гарантійних документів) більше ніж 8% і це свідчить, що компанія отримує прибуток і є прибутковою.

1.4. Сучасні інформаційні технології обліку фінансових результатів

У всіх компаніях облік діяльності ведуть за допомогою комп'ютерної техніки та спеціальних програм. Спеціалізовані програми, дають можливість збирати інформацію про діяльність компанії в цілому та узагальнити її. Тобто, скласти фінансову та податкову звітність даної компанії й мати можливість надсилати її користувачам, за допомогою засоби електронного

зв'язку. Найвдосконалені програми здатні за допомогою даних про минулу діяльність компанії прогнозувати показники майбутньої її діяльності, розробляти проекти можливих управлінських рішень, оцінити їх та надати менеджерам найкращі варіанти управлінських рішень.

Дуже важливою є діяльність осіб, що працюють з комп'ютерними обліковими програмами, бо на поточному етапі бухгалтери, менеджери, фінансисти та інші працівники апарату управління компанією виконують не лише функції реєстрації певної інформації та її обробки, а й контролюють правильність алгоритмів обробки такої інформації. В сучасних умовах для кваліфікованого бухгалтера компанії дуже важливим є вміння організувати ведення обліку та роботу бухгалтерії на високому рівні з використанням сучасних інформаційних технологій обліку. [38, стр. 3] Найпоширенішими програми в Україні є: «1С: Підприємство»; «BAS»; «ПАРУС»; «М.Е.Дос».

Програма «1С: Підприємство» на сьогодні займає одну із лідируючих позицій на ринку програмних продуктів бухгалтерського призначення і є найпоширенішою з усіх інших програм. Ця програма була створена для ведення компаніями їх бухгалтерського та податкового обліку і для формування бухгалтерської, статистичної та податкової звітності. В цій програмі є гнучке налагоджування системи для рішення широкого кола задач в сфері автоматизації діяльності компаній. На платформі «1С: Підприємство» побудовано багато прикладних рішень. Програма дає можливість в єдиній інформаційній базі вести облік одразу декількох організацій. [20]

Програма «BAS» є найновішою програмою для обліку діяльності компаній. Вона є максимально зручною та комфортною у використанні, із оптимізованим інтерфейсом користувача та можливістю роботи віддалено. Саме «BAS» є тою програмою на яку будуть переходити компанії. Наразі вона є ідентичною програмі «1С: Підприємство», але вона вже більш зрозуміла та зручніша. [49]

Програма «Парус» є однією із перших програм, яка була створена для ведення обліку в компаніях. Вона призначена для автоматизації майже всіх

бізнес-задач компаній малого й середнього бізнесу, її можуть використовувати малі та великі корпорації та холдинги, а також бюджетні установи і організації. Ця програма була заснована в 1990 році. [50]

Програма «М.Е.Дос» є поширеним українським програмним забезпеченням, яке потрібне для подання звітності до контролюючих органів й обміну юридично-значущими первинними документами, в електронному вигляді, між контрагентами. Програма призначена для подачі звітності компаній в усі контролюючі органи України й для реєстрації податкових накладних та юридично значущого електронного документообігу компанії. В «М.Е.Дос» є всі актуальні форми звітності, які постійно оновлюються. [47]

Використання комп'ютерних облікових програм дає змогу компанії: підвищити оперативність ведення обліку; збільшити рівень деталізації; посилити контроль за достовірністю й правильністю облікової інформації на усіх етапах її обробки; зменшити трудомісткість виконання окремих операцій; усунути дублювання інформації при веденні обліку окремих операцій; звільнити бухгалтерів від розрахункових робіт. Але незважаючи на всі наведені переваги використання комп'ютерних облікових програм в компанії, все ж таки є негативні сторони автоматизації: через таке впровадження підвищуються вимоги до кваліфікації облікових працівників; виникають значні витрати на впровадження комп'ютерної облікової системи; виникає необхідність підбору нових кадрів та навчання вже працюючого персоналу працювати з комп'ютерними обліковими програмами. [38, стр. 4]

Зараз програмісти займаються тим, щоб працівники апарату управління компанії мали змогу контролювати діяльність їх компанії не тільки за допомогою комп'ютера, а й за допомогою гаджетів. Що в свою чергу дасть змогу швидше реагувати на певні процеси, які відбуваються в компанії. [40]

Компанія ПТ "Велта П.М.С.Г. "Гарант-Сервіс" обрала програму «1С: Підприємство» з конфігурацією "УТП" для ведення обліку своєї діяльності, бо саме програма «1С: Підприємство» є найпопулярнішою. Тому, для практичного застосування комп'ютерних програм для обліку фінансових

результатів я використаю програму «1С: Підприємство УТП». Конфігурація "Управління торговим підприємством" є універсальним програмним продуктом для комплексної автоматизації компанії, які здійснюють будь-які види комерційної діяльності. В цій конфігурації можливо вести: облік виробництва, складський облік, управління персоналом і розрахунок зарплати, кадровий облік і аналіз кадрового складу, розрахунок заробітної плати, бухгалтерський і податковий облік, аналіз результатів діяльності компанії та завантажувати курси валют з інтернету. [51]

Перед початком роботи в програмі "1С: Підприємство УТП" необхідно створити компанію за допомогою стартового помічника. Для цього, в панелі меню програми потрібно вибрати вкладку "Довідка" та натиснути на пункт "Стартовий помічник". (Рис. 1.4.1.) Де необхідно заповнити інформацію про компанію: реквізити компанії, її банківські рахунки, контактну інформацію, відповідальні особи, бухгалтерський і податковий облік та облікову політику.

Обов'язково, під час створення компанії в програмі 1С потрібно вказати її облікову політику, а саме такі позиції: валюту регламентованого та управлінського обліку, графік роботи компанії, параметри виробництва та витрат, додаткові параметри. В підпункті "Налаштування управлінського обліку" обов'язково перед заповненням потрібно натиснути на галочку "Новий запис облікової політики" та вказати період з якого діє облікова політика. Також в цьому підпункті вказується інформація про "Облік партій товарів", "Аналіз продажів", "Виробництво", "Розподіл витрат основного та допоміжного виробництва".

В підпункті "Параметри бухгалтерського обліку" потрібно заповнити інформацію про "Бухгалтерський облік", "Податковий облік", "Розширений облік товарів", "Аналітичний облік розрахунків із контрагентами", "Облік за відокремленими підрозділами". Щоб зберегти дані "Інформація про організацію", "Облікова політика" потрібно натиснути "Збереження даних".

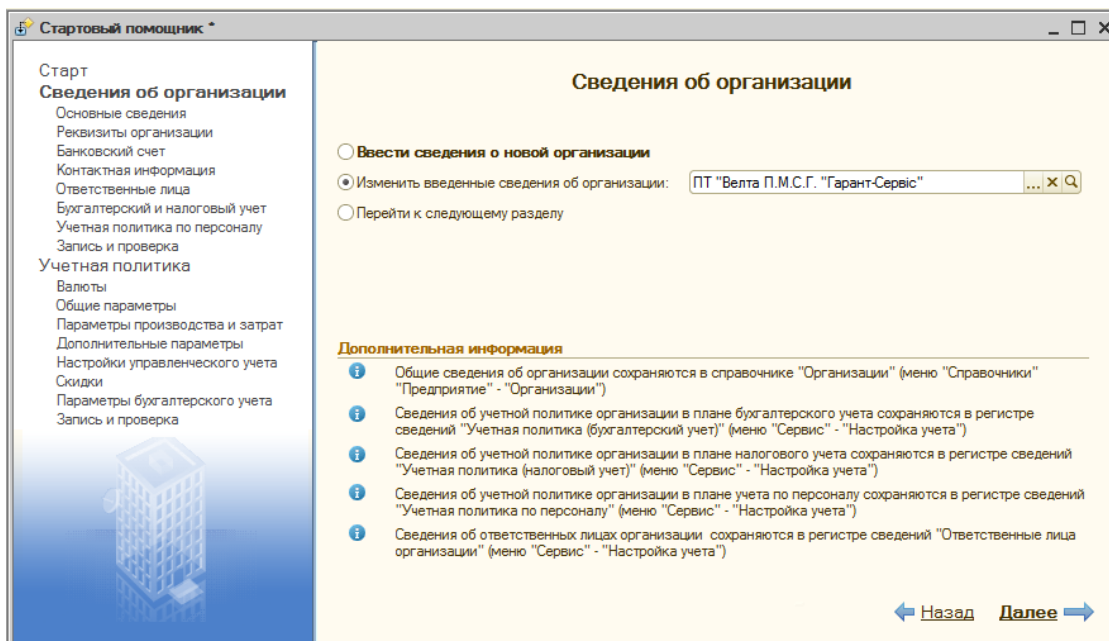


Рис. 1.4.1. "Створення компанії в програмі 1С (стартовий помічник)"

Перед тим, як ввести початкові залишки в програму потрібно створити підрозділи та склади, створити нового працівника та прийняти його на роботу, створити контрагента. Для створення підрозділів потрібно в панелі меню натиснути на "Підприємство" та обрати "Підрозділи організації". Потім натиснути "Додати" і у вікні яке відкриється вказати "Найменування". Для збереження інформації потрібно натиснути "Записати" та "ОК". (Рис. 1.4.2.)

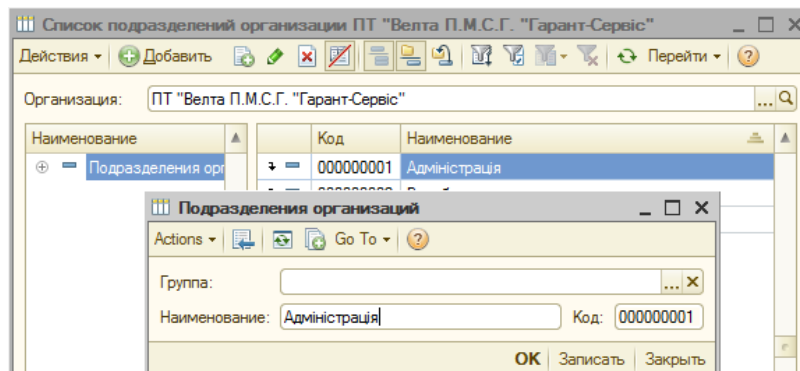


Рис. 1.4.2. "Створення підрозділів організації"

Для створення складу потрібно в панелі меню натиснути на "Основна діяльність" та обрати "Склады (Місця зберігання)". Потім натиснути "Додати" і у вікні яке відкриється вказати "Найменування", "Відповідальна особа" та "Вид складу". Для збереження інформації потрібно натиснути "Записати" та "ОК". (Рис. 1.4.3.)

Рис. 1.4.3. "Створення складу"

Щоб створити нового працівника потрібно переключити інтерфейс на "Повний" й в панелі меню натиснути на "Довідники" потім натиснути на "Кадровий облік" та обрати "Співробітники організації". Натиснути  і у вікні яке відкриється натиснути галочку "Створити нового працівника" та вказати ФІО працівника, вид договору, вказати організацію, вид зайнятості. Для збереження інформації натискаємо "Записати" та "ОК". (Рис. 1.4.4.)

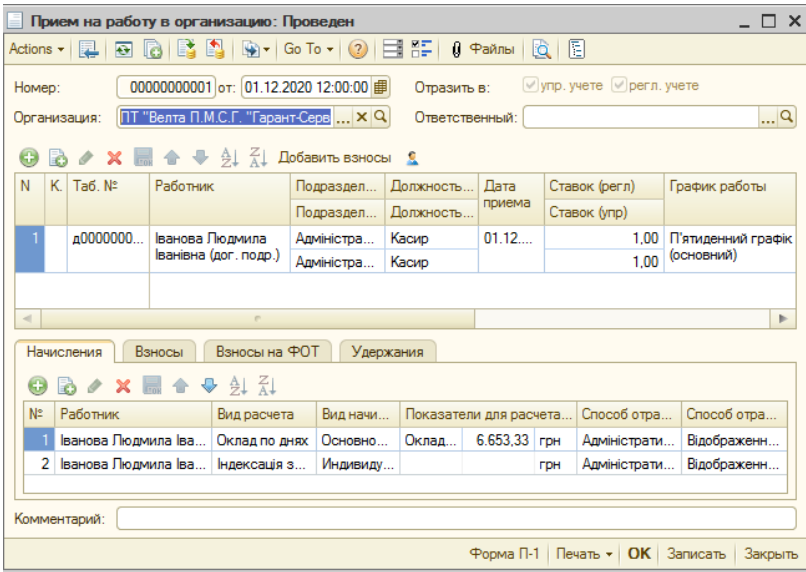
Рис. 1.4.4. "Створення нового працівника"

Тепер потрібно прийняти працівника на роботу, для цього потрібно переключити інтерфейс на "Бухгалтерський" й в панелі меню натиснути на

"Заробітна плата і кадри" потім натиснути на "Кадровий облік" та обрати "Прийом на роботу". Потім натиснути  і у вікні яке відкриється натиснути на  і вказати робітника, підрозділ де він буде працювати, його посаду, дату прийняття на роботу, ставку, графік роботи.

На вкладці "Нарахування" потрібно вказати працівника, спосіб розрахунку, спосіб нарахування, суму заробітної плати. На вкладці "Внески на фонд оплати праці" вказати робітника та податок.

Для збереження інформації потрібно натиснути "Записати" та "ОК".
(Рис. 1.4.5.)



N	K	Таб. №	Работник	Подраздел...	Должность...	Дата приема	Ставок (регл)	График работы
1		д0000000...	Іванова Людмила Іванівна (дог. подр.)	Адміністра...	Касир	01.12....	1,00	Пятидневный график (основной)
				Адміністра...	Касир		1,00	

N°	Работник	Вид расчета	Вид начис...	Показатели для расчета...	Способ отра...	Способ отра...
1	Іванова Людмила Іва...	Оклад по днях	Основно...	Оклад...	6.653.33	грн
2	Іванова Людмила Іва...	Индексация з...	Индивиду...			грн

Рис. 1.4.5. "Прийняття працівника на роботу"

Для створення контрагента потрібно в панелі меню натиснути на "Основна діяльність" потім натиснути на "Контрагенти" і натиснути .

У вікні яке відкриється потрібно вказати найменування контрагента, його ІПН та код ЄДРПОУ. Обрати, за допомогою галочки, цей контрагент покупець чи постачальник. На вкладці "Рахунки та договори" за допомогою кнопки  додати договір з цим контрагентом.

Для збереження інформації потрібно натиснути "Записати" та "ОК".
(Рис. 1.4.6.)

Рис. 1.4.6. "Створення контрагента"

Введення початкових залишків на 31.12.2020 року.

Спершу потрібно переключити інтерфейс на "Повний" й в панелі меню перейти на вкладку "Сервіс", натиснути на "Ведення початкових залишків" та заповнити "Оприбуткування товару", "Коригування боргу", "Введення початкових залишків по ОЗ", "Прийняття до обліку НМА", "Ведення початкових залишків по МШП в експлуатацію", "Введення початкових залишків по заробітній платі".

Під час заповнення "Оприбуткування товару" потрібно у вікні яке відкриється натиснути кнопку  й заповнити вкладку "Товари" за допомогою кнопки , де потрібно вказати номенклатуру, кількість, ціну, рахунок обліку, податкове призначення та документ оприбуткування. На вкладці "Рахунок обліку" потрібно вказати рахунок доходів.

Для збереження інформації потрібно натиснути "Записати" та "ОК".
(Рис. 1.4.7.)

Рис. 1.4.7. "Введення початкових залишків (оприбуткування товару)"

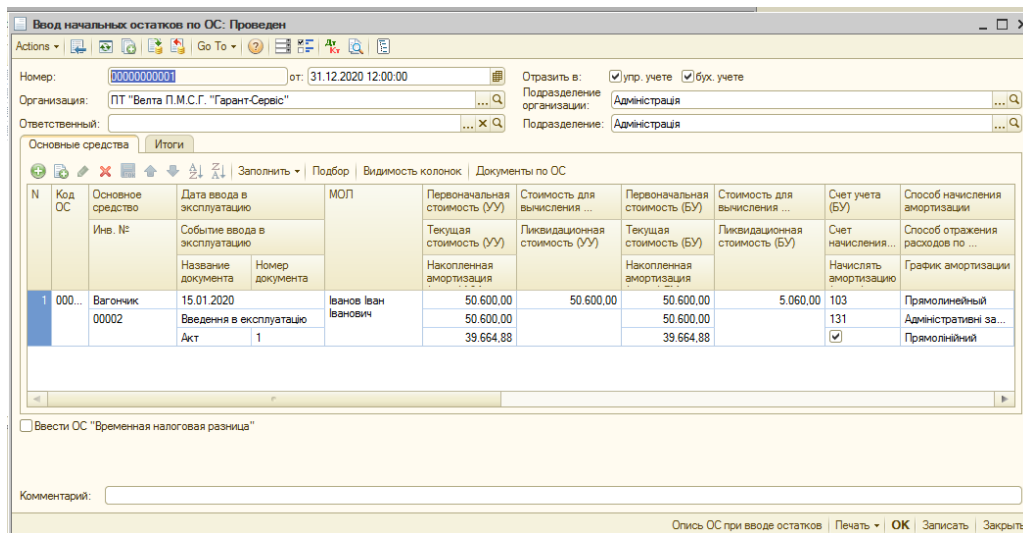
Під час заповнення "Коригування боргу" потрібно у вікні яке відкриється натиснути кнопку й заповнити вкладку "Дебіторська заборгованість" або "Кредиторська заборгованість" за допомогою кнопки , де потрібно вказати договір контрагента, суму у валюті договору, суму боргу, валюту взаєморозрахунків за договором, рахунок обліку, тип контрагента, вид розрахунку, ставку та суму ПДВ. На вкладці "Допоміжний рахунок" вказати такий рахунок. Для збереження інформації потрібно натиснути "Записати" та "ОК". (Рис. 1.4.8.)

Рис. 1.4.8. "Введення початкових залишків (коригування боргу)"

Під час заповнення "Введення початкових залишків по ОЗ" потрібно у вікні яке відкриється натиснути кнопку й заповнити вкладку "Основні

засоби" за допомогою кнопки , де потрібно вказати найменування основного засобу, дату введення в експлуатацію, матеріально відповідальну особу, первісну та поточну вартість, накопичену амортизацію, рахунок обліку основного засобу та рахунок нарахування амортизації, спосіб нарахування амортизації, спосіб відображення затрат по амортизації, графік амортизації, термін використання, податкове призначення та податкову групу ОЗ.

Для збереження інформації натискаємо "Записати" та "ОК". (Рис. 1.4.9.)



N	Код ОС	Основное средство	Дата ввода в эксплуатацию	МОП	Первоначальная стоимость (УУ)	Стоимость для вычисления ...	Первоначальная стоимость (БУ)	Стоимость для вычисления ...	Счет учета (БУ)	Способ начисления амортизации
1	000...	Вагончик	15.01.2020	Иванов Иван Иванович	50 600.00	50 600.00	50 600.00	5 060.00	103	Прямой линейный
		00002	Введения в эксплуатацию		50 600.00		50 600.00		131	Административные за...
			Акт	1	39 664.88		39 664.88			Прямой линейный

Рис. 1.4.9. "Введення початкових залишків по ОЗ"

Під час заповнення "Прийняття до обліку НМА" потрібно у вікні яке відкриється натиснути кнопку  й заповнити вкладку "Нематеріальний актив" для цього потрібно вказати найменування нематеріального активу, та спосіб відображення витрат з амортизації.

На вкладці "Облікові данні" вказують підрозділ організації, матеріально відповідальну особу, первісну вартість, рахунок бухгалтерського обліку, податкову групу, суму накопиченої амортизації, рахунок нарахування амортизації, строк корисного використання, спосіб нарахування амортизації та ліквідаційну вартість.

Для збереження інформації потрібно натиснути "Записати" та "ОК". (Рис. 1.4.10.)

Рис. 1.4.10. "Введение начальных остатков (принятия до учета НМА)"

Під час заповнення "Ведення начаткових залишків по МШП в експлуатацію" потрібно у вікні яке відкриється натиснути кнопку й заповнити вкладку "Малоцінний актив" за допомогою кнопки , де потрібно вказати фізичну особу, найменування малоцінного активу, кількість та одиницю виміру, вартість та податкове призначення. Для збереження інформації потрібно натиснути "Записати" та "ОК". (Рис. 1.4.11.)

№	Физическое л...	Малоценный...	Характеристика	Серия	Назначение испо...	Количество	Ед	К	Стоим
1	Иванов Иван Ив...	Жорсткий диск			Жорсткий диск	1,000	шт	1...	138
2	Иванов Иван Ив...	Лампа бактерици...			Лампа бактерици...	1,000	шт	1...	850
3	Иванов Иван Ив...	Монитор			Монитор	1,000	шт	1...	170
4	Иванов Иван Ив...	Жорсткий диск			Жорсткий диск	1,000	шт	1...	138
5	Иванов Иван Ив...	Жорсткий диск			Жорсткий диск	1,000	шт	1...	138
6	Иванов Иван Ив...	Жорсткий диск			Жорсткий диск	1,000	шт	1...	138
7	Иванов Иван Ив...	Лампа бактерици...			Лампа бактерици...	1,000	шт	1...	112
8	Иванов Иван Ив...	Лампа бактерици...			Лампа бактерици...	1,000	шт	1...	112

Рис. 1.4.11. "Ведення початкових залишків по МШП в експлуатацію"

Під час заповнення "Введение начаткових залишків по заробітній платі" потрібно у вікні яке відкриється натиснути кнопку й заповнити вкладку "По працівникам" за допомогою кнопки , де потрібно вказати працівника. На вкладці "Внески" потрібно вказати рахунок для обліку ЄСВ та обрати потрібний податок, вказати статтю податкової декларації, базовий період, суму бази внеску та результат. На вкладці "Рахунки" натиснути на "Сформувані проведення". Потім потрібно заповнити вкладку "Нарахування" за допомогою кнопки , вказавши працівника, місяць, рахунок обліку та суму. На вкладці "ПДФО" потрібно вказати співробітника, рахунок, місяць, суму, вид ставки. Для збереження натискаємо "Записати", "ОК". (Рис. 1.4.12.)

Рис. 1.4.12. "Введення початкових залишків по заробітній платі"

Для відображення надходження оплати від покупця потрібно в панелі меню натиснути на "Банк і каса" потім натиснути на "Платіжне доручення вхідне" і натиснути . У вікні яке відкриється потрібно вказати платника, суму, договір, ставку ПДВ та суму ПДВ, банківський рахунок, угоду. Також потрібно поставити галочку "Сплачено" та вказати дату сплати. Для збереження інформації потрібно натиснути "Записати" та "ОК". (Рис. 1.4.13.)

Рис. 1.4.13. "Відображення надходження оплати від покупця"

Після надходження оплати від покупця потрібно сформувати податкову накладну на операції по митному оформленні послуг пов'язаних з транзитом. Для цього, в панелі меню потрібно натиснути на "Основна діяльність" потім натиснути на "Продаж" та обрати "Податкова накладна" і натиснути . У вікні яке відкриється потрібно вказати контрагента, прикріпити замовлення та договір з цим контрагентом, підставу складання податкової накладної та у вкладці "Послуга" потрібно натиснути "Заповнити". Також поставити

галочку "Включено до Єдиного реєстру податкових накладних". Для збереження інформації потрібно натиснути "Записати" та "ОК". (Рис. 1.4.14.)

Операция: Цены и валюта... Actions: Go To...

Номер: НН-0000000000001 от: 06.01.2021 00:00:00

Организация: ПТ "Велта П.М.С.Г. "Гарант-Сервис"

Обособ. подразд.: ... X Q

Контрагент: АЕРОХЕНДЛІНГ ТОВ ... X Q

Заказ покупателя: Заказ покупателя 00000000002 dated 11.12.2020 18:42:53

Основание: Заказ покупателя 00000000002 dated 11.12.2020 18:42:53

Договор: Договор 3310

Включена в Единый реестр налоговых накладных

Документ передается покупателю в электронном виде

Подлежит включению в Единый реестр налоговых накладных

Сводная налоговая накладная

№	Номер стр...	Номенклат...	Содержани...	Код	Вид ко...	Количество	Ед.	Цена	% Р...	% А...	Сумма	Ставка НДС	Сумма НДС	Всего	Дата о
1	1	Митне офо...	Митне офо...			1,000	грн	95,000.09			95,000.09	20%	19,000.02	114,000.11	

Всего (грн): 114,000.11

НДС (сверку): 19,000.02

Тип цен: Не заполнено! Автоматический расчет НДС.

Комментарий:

Ответственный: Кто выписал НН: Загоруйко Ольга Викторовна

Налоговая накладная | Печать | Выгрузка | OK | За

Рис. 1.4.14. "Сформування податкової накладної"

При уточненні розрахунків формують акти виконаних робіт. Для цього потрібно в панелі меню натиснути на "Основна діяльність" потім натиснути на "Акт звірки взаєморозрахунків" і натиснути . У вікні яке відкриється потрібно вказати контрагента, період та прикріпити договір з контрагентом. На вкладці "За даними організації" потрібно натиснути "Заповнити" для автоматичного заповнення документа. Коли звірка буде узгоджена та заповнена вкладка "По даним контрагента", потрібно поставити галочку біля "Звірка узгоджена". Для збереження інформації потрібно натиснути "Записати" та "ОК". (Рис. 1.4.15.)

Акт сверки взаиморасчетов: Новый

Actions: Go To...

Номер: от: 31.03.2021 00:00:00

За период с: 01.01.2021 по: 14.12.2021

Организация: ПТ "Велта П.М.С.Г. "Гарант-Сервис"

По данным: ☐ упр. учета ☒ бух. учета

Контрагент: ТОВ "ТАСРС ІМПЕКС" ... X Q

Договор: Договор 3340

Сделка: ... X

Валюта сверки: грн

Сверка согласована

По данным организации | По данным контрагента | Счета учета расчетов | Дополнительно

N	Дата	Документ	Представление	Дебет (грн)	Кредит (грн)
1	09.02.2021	Платежное поручение входящее ...	Оплата (____ вид' . . .)		169,800.90

Остатки (грн): на начало: 1,254,363.66 на конец: 1,084,562.76 расхождение с данными контрагента: -169,800.90

Комментарий:

Акт сверки | Печать | OK | Записать | Закрыть

Рис. 1.4.15. "Акт звірки взаєморозрахунків"

Для того, щоб переглянути документ перед тим, як надіслати контрагенту через електронну пошту, потрібно в документі "Акт звірки взаєморозрахунків" (Рис. 1.4.15.) натиснути на "Акт звірки" внизу документу. У вікні, яке відкриється, необхідно натиснути на . (Рис. 1.4.16.) Для того, щоб роздрукувати акт звірки, необхідно в документі "Акт звірки взаєморозрахунків" (Рис. 1.4.15.) натиснути на "Друк" внизу документу.

Акт звірки взаєморозрахунків
взаємних розрахунків по стану за період: 01.01.2021 - 14.12.2021
між ПТ "Велта П.М.С.Г. "Гарант-Сервіс"
і ТОВ "ТАЄРС ІМПЕКС"
за договором дог пост

Ми, що нижче підписалися, Директор ПТ "Велта П.М.С.Г. "Гарант-Сервіс" Пісний Павло Якович, з одного боку, і ТОВ "ТАЄРС ІМПЕКС" з іншого боку, склали даний акт звірки у тому, що стан взаємних розрахунків за даними обліку наступний:

За даними ПТ "Велта П.М.С.Г. "Гарант-Сервіс", грн				За даними ТОВ "ТАЄРС ІМПЕКС", грн			
Дата	Документ	Дебет	Кредит	Дата	Документ	Дебет	Кредит
Сальдо початкове		1.245.471,09		Сальдо початкове			1.245.471,09
Сальдо кінцеве		1.245.471,09		Сальдо кінцеве			1.245.471,09

За даними ПТ "Велта П.М.С.Г. "Гарант-Сервіс" на 14.12.2021 заборгованість на користь ПТ "Велта П.М.С.Г. "Гарант-Сервіс" 1.245.471,09 грн

Від ПТ "Велта П.М.С.Г. "Гарант-Сервіс" _____ Від ТОВ "ТАЄРС ІМПЕКС" _____
Директор _____ (Пісний П.Я.) _____
М.П. _____ М.П. _____

Рис. 1.4.16. "Акт звірки взаєморозрахунків (бланк)"

Для реєстрації вхідного податкового документу потрібно в панелі меню натиснути на "Основна діяльність", а потім на "Покупка" та обрати "Реєстрація вхідного податкового документу" і натиснути . У вікні яке відкриється вказуємо контрагента, договір з ним, номер податкової накладною, дату виписки, та встановити галочку "Вхідний документ отриманий в електронному виді". У вкладці "Номенклатура" натискаємо "Заповнити". Для збереження натискаємо "Записати" та "ОК". (Рис. 1.4.17.)

Регистрация входящего налогового документа: Налоговая накладная. Проведен

Операция: Actions Go To Входящий документ в формате XML

Номер: 000000000002 от: 07.01.2021 00:00:00 (дата включения в реестр)

Организация: ПТ "Велта П.М.С.Г. "Гарант-Сервіс" Обособленное подразделение: ...

Контрагент: КИЇВВОДОКАНАЛ Договор: за обслуговування

Расчетный документ: ...

Основание: ...

☒ Входящий документ получен в электронном виде

Входящий налоговый документ

Номер: 125 дата выписки: 30.11.2020

☐ Необходимо проверить дату регистрационного документа в ЕРНН

Номенклатура (1 поз.) Бухгалтерский учет Жалоба на продавца (отсутствует)

N	% НДС	Сумма без...	Сумма ...	Сумма ...	Хоз. д...	На кр...	Проп...	Постав...	Статья декларации НДС (н/к)
1	20%	8.742,40	1.748,48	10.490,88	☒	☒	☐	☐	10.1, 10.2, 10.3 Придбання н...

Дата выписки вх. нал. документа - после 01.07.2015. Входящий НДС для необлагаемых операций включается в НК

☐ Включается в уточняющий расчет

Сумма возмратной тары: 0,00

Всего без НДС: 8.742,40

НДС: 1.748,48

Всего с НДС (грн): 10.490,88

Дата получения (равна дате документа, если не заполнена): ...

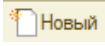
Ответственный: ...

Комментарий: ...

Выгрузка OK Записать Закрыть

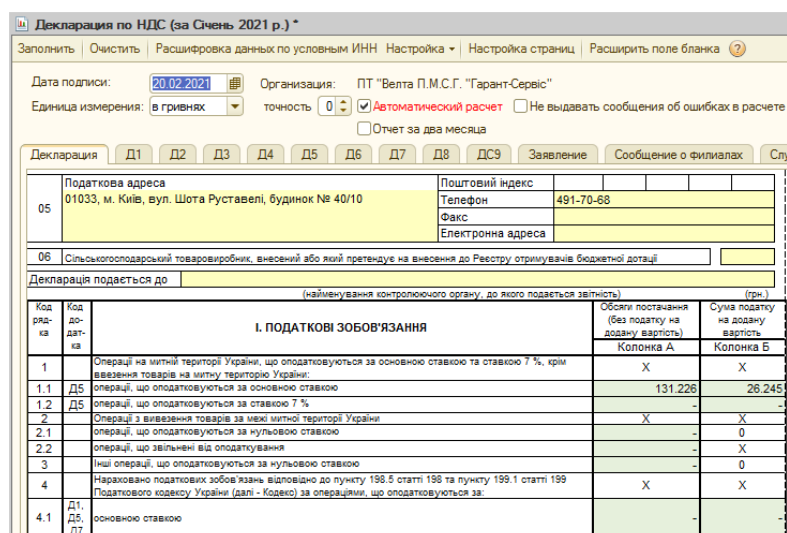
Рис. 1.4.17. "Реєстрації вхідного податкового документу"

Для того, щоб сформувавши декларацію по ПДВ потрібно в панелі меню натиснути на "Звітність" потім натиснути на "Регламентована звітність" та обрати "Регламентовані звіти (вбудовані)".

У вікні яке відкриється, з найменувань, потрібно двічі натиснути на "Декларація по ПДВ" та натиснути кнопку . У вікні, яке відкриється вказати період створення звітності і натиснути "ОК". Далі, у відкритому вікні вказуємо дату підписання, одиницю виміру, та ставимо галочку "Автоматичний розрахунок" і натискаємо "Заповнити".

Для збереження інформації натискаємо "Записати" та "ОК". (Рис. 1.4.18.)

Декларація вивантажується і здається в ДФС засобами електронного зв'язку, за допомогою кнопки "Вигрузити".



Код рядка	Код додатка	Опис операції	Обсяг поставок (без податку на додану вартість) Колонка А	Сума податку на додану вартість Колонка Б
1		Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою та ставкою 7 %, крім ввезення товарів на митну територію України:	X	X
1.1	Д5	операції, що оподатковуються за основною ставкою	131,226	26,245
1.2	Д5	операції, що оподатковуються за ставкою 7 %	-	-
2		Операції з вивезення товарів за межі митної території України:	X	X
2.1		операції, що оподатковуються за нульовою ставкою	-	0
2.2		операції, що звільнені від оподаткування	-	X
3		Інші операції, що оподатковуються за нульовою ставкою	-	0
4		Нараховано податкових зобов'язань відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 Податкового кодексу України (далі - Кодекс) за операціями, що оподатковуються за:	X	X
4.1	Д1, Д6, Д7	основною ставкою	-	-

Рис. 1.4.18. "Декларація по ПДВ"

Щоб відобразити надходження товарів від постачальника потрібно в панелі меню натиснути на "Основна діяльність" потім натиснути на "Покупка" та обрати "Надходження товарів і послуг" і натиснути "Додати".

У вікні яке відкриється потрібно вказати контрагента, прикріпити замовлення постачальнику, вказати договір з постачальником та склад. У вкладці "Товари" потрібно натиснути "Заповнити".

Для збереження інформації потрібно натиснути "Записати" та "ОК". (Рис. 1.4.19.)

Поступление товаров и услуг: Покупка, комиссия, На склад. Проведен

Операция: Цены и валюта... Действия: Заполнить и провести

Номер: 00000000001 от: 12.12.2021 18:56:22 Отразить в: ☒ упр. учете ☒ бух. учете

Организация: ПТ "Велта П.М.С.Г. "Гарант-Сервис" На склад: Основной склад

Контрагент: ФООП Сидоренко Л.И. Договор: Основной договор

Заказ поставщику: Заказ поставщику 00000000001 По сделке с поставщиком долг компании 8.700,00 грн

№	Номенклатура	Характеристи...	Серия	Колич...	Ед.	К.	Цена	Сумма	%Н...
1	Пляшка пластиковая			30,000	шт	1,000	290,00	8.700,00	Б...

Тип цен: Не заполнено! Всего (грн): 8.700,00
НДС (сверху):

Комментарий:

Приходная накладная Печать OK Записать Закреть

Рис. 1.4.19. "Надходження товарів від постачальника"

Відображення надходження товарів по попередній оплаті проводиться так само, як надходження товарів. (Рис. 1.4.19.)

Для відображення наданих послуг потрібно в панелі меню натиснути на "Основна діяльність" потім натиснути на "Продаж" та обрати "Реалізація товарів і послуг" і натиснути "Додати". У вікні яке відкриється потрібно вказати контрагента, прикріпити замовлення покупця, вказати договір з покупцем та склад. У вкладці "Послуги" потрібно натиснути "Заповнити". Для збереження інформації натискаємо "Записати" та "ОК". (Рис. 1.4.20.)

Реализация товаров и услуг: Продажа, комиссия. Проведен

Операция: Цены и валюта... Actions: Go To

Номер: 000000000008 от: 11.12.2020 20:00:00 Отразить в: ☒ упр. учете ☒ бух. учете

Организация: ПТ "Велта П.М.С.Г. "Гарант-Сервис" Со склада: Основной склад

Контрагент: ТОВ "ТАЄРС ІМПЕКС" Договор: Договор 3340

Заказ покупателя: Заказ покупателя 00000000004 По договору с покупателем долг контрагента 1.084.562,76...

№	Номенклат...	Содержани...	Количество	Цена	% Р...	% А...	Сумма	Ставка НДС	Сумма НДС
1	Митне офо...	Митне офо...	1,000	1.254.363,66			1.254.363,66	Без НДС	

Тип цен: Не заполнено! Автоматический расчет НДС. Всего (грн): 1.254.363,66
НДС (сверху):

Комментарий:

Расходная накладная Печать Выгрузка OK Записать Закреть

Рис. 1.4.20. "Відображення наданих послуг"

Для нарахування заробітної плати по відомості із урахуванням таблицею обліку робочого часу потрібно в панелі меню натиснути на "Заробітна плата

та кадри" потім натиснути на "Розрахунок заробітної плати" та обрати "Нарахування заробітної плати" і натиснути "Додати". У вікні яке відкриється обов'язково потрібно вказати місяць за який буде нарахована заробітна плата. Для того, щоб автоматично заповнити документ, потрібно спершу записати документ за допомогою кнопки "Записати", а потім натиснути на кнопку "Заповнити та розрахувати все". Також заповнити документ нарахування заробітної плати можливо за допомогою кнопки "Заповнити", обравши один із запропонованих способів: "По всім робітникам", "Списком робітників", "Підбір робітника", "Звільнені" або "Робітники за договором ЦПХ".

В документі "Нарахування заробітної плати працівникам організації" є вкладки "Нарахування", "Внески", "ПДФО", "Утримання", "Внески ЄСВ", "Відображення у регламентованому обліку", "Відображення в управлінському обліку", "Розрахунковий лист". Ці вкладки можливо одночасно заповнити за допомогою кнопок "Заповнити" та "Розрахувати" у верхній частині документа або заповнювати кожну вкладку окремо за допомогою кнопок "Заповнити" та "Розрахувати", які знаходяться на кожній вкладці. У вкладці "Нарахування", після автоматичного її заповнення, буде вказано суму заробітної праці працівника. Для збереження інформації натискаємо "Записати" та "ОК". (Рис. 1.4.21.)

Нарахування зарплати працівникам організації: Не проведений

Номер: 0000000001 от: 31.01.2021 12:00:00

Организация: ПТ "Велта П.М.С.Г. "Гарант-Сервис"

Подразделение: Администрация

Ответственный:

Отправить в: ☒ упр. учете ☒ регл. учете (0 грн = 0 грн)

Перерасчет документа:

Месяц начисления: Январь 2021

Загоруйко Ольга Викторовна

Начислено = 9 800 грн (9 800 грн); Проводки = 9 800 грн (9 800 грн);
Взносы = 0 грн (0 грн); Проводки = 0 грн (0 грн);
НДФЛ = 1 911 грн (1 911 грн); Проводки = 1 911 грн (0 грн);
Удержания = 0 грн (0 грн); Проводки = 0 грн (0 грн);
Взносы на ФФП = 2 156 грн (2 156 грн); Проводки = 0 грн (0 грн);

№	Сотрудник	Назначение	Вид расчета	Период	Результат	Счет Дт	Субконто Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Нал. назн. (НДС)	Налоговое назначени...	Особый сп...	Резул...	Управленческий учет	Вид взаимор...
				Начало	Оконч...										
10	Загоруйко Ольга ...	Загоруйко Ольга ...	Начисление зарплаты	01.01...	31.01...	92	Администра...	661	Загоруйко Ольга ...		(не выкл.)	☐		Администра...	
							Выплати на...				Госп. дсть	☐			
11	Загоруйко Ольга ...	Загоруйко Ольга ...	Оклад по дням	01.01...	31.01...	9 800,00	92	Администра...	661	Загоруйко Ольга ...		(не выкл.)	9 800...	Администра...	
							Выплати на...				Госп. дсть	☐			
						9 800,00							9 800...		

Документ рассчитан, но не проведен

Комментарий:

НДФЛ Печать ОК Записать Закрыть

Рис. 1.4.21. "Нарахування заробітної плати по відомості"

Для того, щоб визначити суму ПДФО та військового збору, які необхідно утримати із заробітної плати, потрібно у вікні "Нарахування заробітної плати" (Рис. 1.4.21.) перейти на вкладку "ПДФО" та заповнити її за допомогою кнопок "Заповнити", "Розрахувати", що знаходяться в цій вкладці. Після заповнення буде вказано суму утриманого ПДФО та військового збору. Для збереження інформації потрібно натиснути "Записати" та "ОК". (Рис. 1.4.22.)

Начисление зарплаты работникам организаций: Не проведен *

Номер: 0000000001 от: 31.01.2021 12:00:00

Организация: ПТ "Велта П.М.С.Г. "Тарент-Сервис"

Подразделение: Администрация

Ответственный:

Отразить в: ☒ упр. учете ☒ регл. учете (0 грн = 0 грн.)

Перерасчет документа:

Месяц начисления: Январь 2021

Загоруйко Ольга Викторовна

Начислено = 9 800 грн (9 800 грн); Проводки = 9 800 грн (0 грн)

Взносы = 0 грн (0 грн); Проводки = 0 грн (0 грн)

НДФЛ = 1 911 грн (1 911 грн); Проводки = 1 911 грн (0 грн)

Удержания = 0 грн (0 грн); Проводки = 0 грн (0 грн)

Взносы на ФОТ = 2 155 грн (2 155 грн); Проводки = 0 грн (0 грн)

№	К.	П.	Сотрудник	Налоговый пе...	Вид дохода Н...	Ставка налог...	Увеличенная став...	Доход	Налог	Налог упр.	Льгота	Количество льгот	Доход (полный)
4	✓	✓	Загоруйко Ольга Викторовна	Jan 2021	101	Основная	Увеличенная	9 800.00	1 764.00	1 764.00			9 800.00
10	✓	✓	Загоруйко Ольга Викторовна	Jan 2021	B3	Военный сбор	Военный сбор	9 800.00	147.00	147.00			9 800.00
								19 600.00	1 911.00	1 911.00			

Документ рассчитан, но не проведен

Комментарий:

НДФЛ | Печать | ОК | Записать | Закрыть

Рис. 1.4.22. "Утримання ПДФО та військового збору із заробітної плати"

Щоб нарахувати ЄСВ, потрібно у вікні "Нарахування заробітної плати" (Рис. 1.4.21.) перейти на вкладку "Внески ЄСВ" та заповнити її за допомогою кнопки "Розрахувати", яка знаходиться в цій вкладці. Після заповнення буде вказано суму нарахованого ЄСВ. Для збереження інформації потрібно натиснути "Записати" та "ОК". (Рис. 1.4.23.)

Начисление зарплаты работникам организаций: Не проведен *

Номер: 0000000001 от: 31.01.2021 12:00:00

Организация: ПТ "Велта П.М.С.Г. "Тарент-Сервис"

Подразделение: Администрация

Ответственный:

Отразить в: ☒ упр. учете ☒ регл. учете (0 грн = 0 грн.)

Перерасчет документа:

Месяц начисления: Январь 2021

Кириченко Наталия Петровна

Начислено = 6 000 грн (6 000 грн); Проводки = 10 750.77 грн (6 000 грн)

Взносы = 0 грн (0 грн); Проводки = 0 грн (0 грн)

НДФЛ = 2 096.49 грн (2 096.49 грн); Проводки = 2 096.49 грн (0 грн)

Удержания = 0 грн (0 грн); Проводки = 0 грн (0 грн)

Взносы на ФОТ = 2 365.13 грн (2 365.13 грн); Проводки = 0 грн (0 грн)

N	Сотрудник	Налог	Вид расчет...	Период ставк...	Результат	Результат (точный)	Счет Дт	Субконто Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Нал. назн. (НДС)	Налоговое назначение затрат	Результат упр.	Управленческий учет	Подраздел...	Статья затрат	Номенклат. группа	Объект строительс...	Вид взаиморас... в упр. учете
1	Кириченко Наталия...	ЄСВ ФОП (...)	Базовый период	01.01.2021	1.320.00...	1.320.0003...	91		651			(до 01.08.2011...)			Администра...				
					1.320.00...	1.320.0003...													

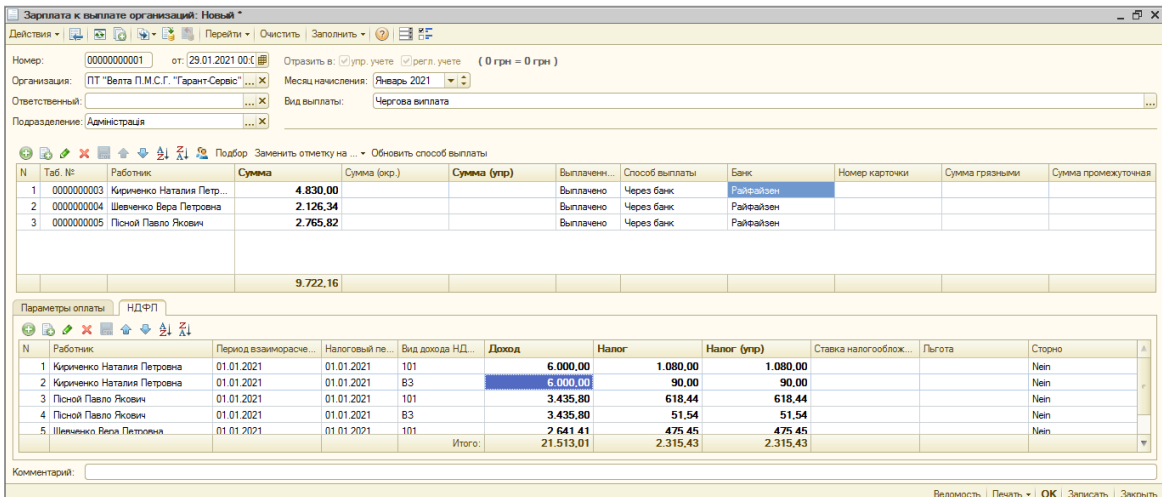
Документ рассчитан, но не проведен

Комментарий:

НДФЛ | Печать | ОК | Записать | Закрыть

Рис. 1.4.23. "Нарахування ЄСВ"

На основі платіжної відомості можна перерахувати податки до бюджету та виплатити заробітну плату працівникам. Для цього потрібно спершу заповнити документ "Заробітна плата до виплати організацією". Для його заповнення потрібно переключити інтерфейс на "Повний" і в панелі меню натиснути на "Документи" потім натиснути на "Розрахунок заробітної плати" та обрати "Заробітна плата до виплати організацією" і натиснути . У вікні яке відкриється обов'язково потрібно вказати місяць за який буде виплачена заробітна плата, а також вказати від виплати. Для того, щоб автоматично заповнити документ, потрібно спершу записати документ за допомогою кнопки "Записати", а потім натиснути на кнопку "Заповнити" та обрати "За характером виплати" і натиснути "ОК". Для збереження інформації потрібно натиснути "Записати" та "ОК". (Рис. 1.4.24.)



Зарплата к выплате организациям: Новый

Номер: 0000000001 от: 29.01.2021 00:00 Отражать в: ☒ упр. учете ☒ регл. учете (0 грн = 0 грн)

Организация: ПТ "Велта П.М.С.Г." "Гарант-Сервис" Месяц начисления: Январь 2021

Овластивлений: Вид выплаты: Чегова выплата

Подразделение: Администрация

N	Таб. №	Работник	Сумма	Сумма (окр.)	Сумма (упр)	Виплачено...	Способ выплаты	Банк	Номер карточки	Сумма грязными	Сумма промежуточная
1	0000000003	Кириченко Наталия Петр...	4.830,00			Виплачено	Через банк	Райффайзен			
2	0000000004	Шевченко Вера Петровна	2.126,34			Виплачено	Через банк	Райффайзен			
3	0000000005	Писной Павло Якович	2.765,82			Виплачено	Через банк	Райффайзен			
			9.722,16								

Итого: 9.722,16

Параметры оплаты: НДФЛ

N	Работник	Период взаиморасче...	Налоговый пе...	Вид дохода НД...	Доход	Налог	Налог (упр)	Ставка налогооблож...	Льгота	Сторно
1	Кириченко Наталия Петровна	01.01.2021	01.01.2021	101	6.000,00	1.080,00	1.080,00			Nein
2	Кириченко Наталия Петровна	01.01.2021	01.01.2021	83	6.000,00	90,00	90,00			Nein
3	Писной Павло Якович	01.01.2021	01.01.2021	101	3.435,80	618,44	618,44			Nein
4	Писной Павло Якович	01.01.2021	01.01.2021	83	3.435,80	51,54	51,54			Nein
5	Шевченко Вера Петровна	01.01.2021	01.01.2021	101	2.641,41	475,45	475,45			Nein
Итого:					21.513,01	2.315,43	2.315,43			

Комментарий:

Ведомость | Печать | ОК | Записать | Закрыть

Рис. 1.4.24. "Документ "Заробітна плата до виплати організацією""

Для перерахунку ПДФО до бюджету на основі платіжної відомості потрібно в панелі меню натиснути на "Банк і каса" і обрати "Платіжне доручення вихідне". У вікні яке відкриється потрібно обрати "Перерахунок податків/внесків із заробітної плати" та натиснути "ОК". У вікні, яке відкриється потрібно вказати отримувача, банківський рахунок, натиснути галочку "Сплачено" та вказати дату сплати. На вкладці "Основна" потрібно вказати суму та рахунок ПДФО. В "Параметри податків" за допомогою кнопки  додати відомість, обравши потрібну. Для збереження інформації потрібно натиснути "Записати" та "ОК". (Рис. 1.4.25.)

Рис. 1.4.25. "Перерасчет ПДФО до бюджета на основе платёжной ведомости"

Для перерасчета военного сбора до бюджета на основе платёжной ведомости необходимо в панели меню нажать на "Банк и касса" и выбрать "Платёжное поручение выходящее". В окне, которое откроется, необходимо выбрать "Перерасчет налогов/взносов из заработной платы" и нажать "ОК". В окне, которое откроется, необходимо указать получателя, банковский счет, нажать галочку "Сплачено" и указать дату оплаты. На вкладке "Основная" необходимо указать сумму и счет военного сбора. В "Параметры налогов" с помощью кнопки  добавить ведомость, выбрав нужную. Для сохранения информации необходимо нажать "Записать" и "ОК". (Рис. 1.4.26.)

Рис. 1.4.26. "Перерасчет военного сбора до бюджета"

Для начисления ЕСВ на основе платёжной ведомости необходимо в панели меню нажать на "Банк и касса" и выбрать "Платёжное поручение выходящее". В окне, которое откроется, необходимо выбрать "Перерасчет налогов/взносов из заработной платы" и нажать "ОК". В окне, которое откроется, необходимо

вказати отримувача, банківський рахунок, натиснути галочку "Сплачено" та вказати дату сплати. На вкладці "Основна" потрібно вказати суму та рахунок ЄСВ. В "Параметри податків" за допомогою кнопки  додаємо потрібну відомість. Для збереження натискаємо "Записати" та "ОК". (Рис. 1.4.27.)

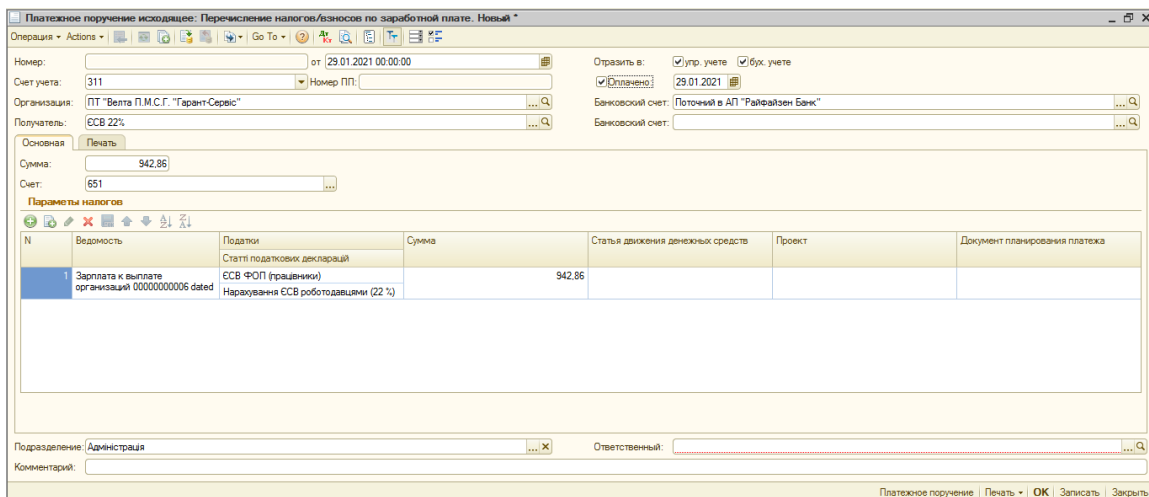


Рис. 1.4.27. "Нарахування ЄСВ на основі платіжної відомості"

Для виплати заробітної плати, потрібно на основі документу "Заробітна плата до виплати організацією" створити документ "Платіжне доручення: перерахунок заробітної плати". Для цього потрібно в документі "Заробітна плата до виплати організацією" (Рис. 1.4.24.) натиснути кнопку  та натиснути "Платіжне доручення вихідне", далі необхідне обрати потрібний банк та натиснути "ОК". У вікні яке відкриється обов'язково потрібно поставити галочку "Сплачено" та вказати дату сплати. Програма автоматично додає, у вкладку "Основна", відомість по заробітній платі та суму, яку необхідно перерахувати у банк. Для збереження інформації потрібно натиснути "Записати" та "ОК". (Рис. 1.4.28.)

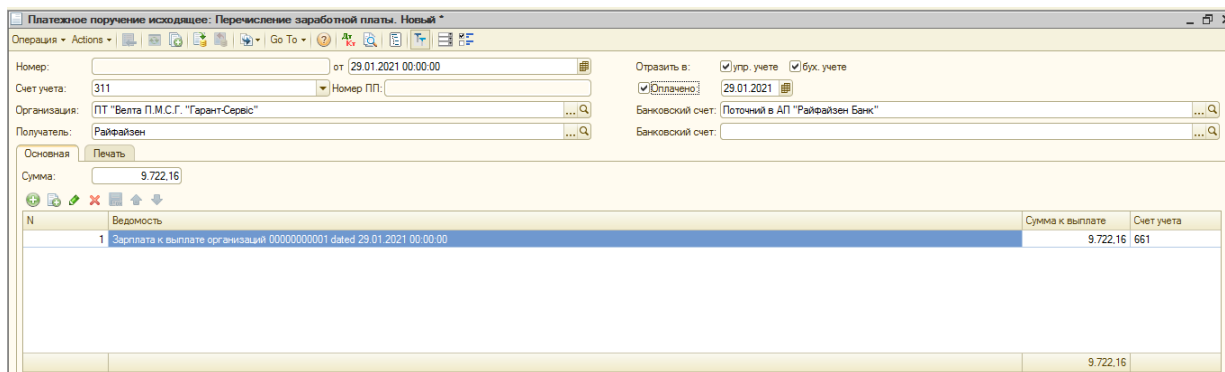
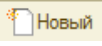
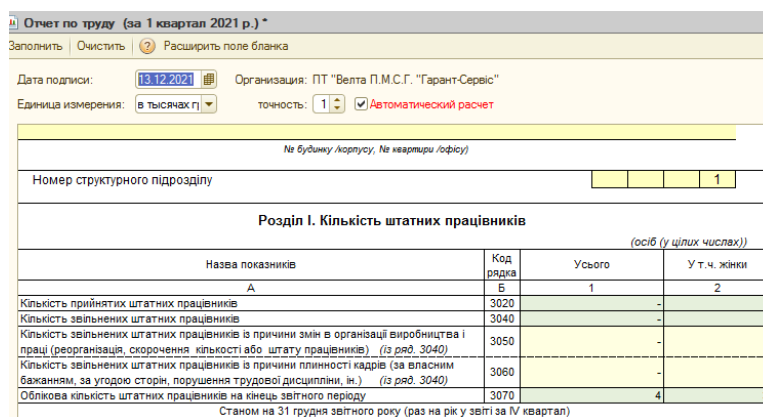


Рис. 1.4.28. "Виплата заробітної плати"

Для того, щоб сформувати звіт з праці потрібно в панелі меню натиснути на "Звітність" потім натиснути на "Регламентована звітність" та обрати "Регламентовані звіти (вбудовані)".

У вікні яке відкриється, з найменувань, потрібно двічі натиснути на "Звіт з праці" та натиснути кнопку . У вікні, яке відкриється вказати період створення звітності і натиснути "ОК". Потім потрібно вказати дату підписання, одиницю виміру, та поставити галочку "Автоматический расчет" і натиснути "Заполнить". Для збереження інформації потрібно натиснути "Записать" та "ОК". (Рис. 1.4.29.) Звіт з праці можна роздрукувати за допомогою кнопки "Друк".



Отчет по труду (за 1 квартал 2021 г.)

Заполнить | Очистить | ? Расширить поле бланка

Дата подписи: 13.12.2021 Организация: ПТ "Велта П.М.С.Г." "Гарант-Сервис"

Единица измерения: в тысячах г точность: 1 ☒ Автоматический расчет

№ здания / корпус, № квартиры / офиса

Номер структурного подразделения: 1

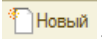
Розділ І. Кількість штатних працівників (осіб у цілих числах)

Назва показників	Код рядка	Усього	У т.ч. жінки
А	Б	1	2
Кількість прийнятих штатних працівників	3020	-	-
Кількість звільнених штатних працівників	3040	-	-
Кількість звільнених штатних працівників із причини змін в організації виробництва і праці (реорганізація, скорочення кількості або штату працівників) (із ряд. 3040)	3050	-	-
Кількість звільнених штатних працівників із причини повільності кадрів (за власним бажанням, за угодою сторін, порушення трудової дисципліни, ін.) (із ряд. 3040)	3060	-	-
Облікова кількість штатних працівників на кінець звітного періоду	3070	4	3

Станом на 31 грудня звітного року (раз на рік у звіті за IV квартал)

Рис. 1.4.29. "Звіт з праці"

Для того, щоб сформувати звіт з ЄСВ, потрібно в панелі меню натиснути на "Звітність" потім натиснути на "Регламентована звітність" та обрати "Регламентовані звіти (вбудовані)".

У вікні яке відкриється, з найменувань, потрібно двічі натиснути на "Звіт по єдиному соціальному внеску" та натиснути кнопку . У вікні, яке відкриється вказати період створення звітності і натиснути "ОК". Потім потрібно вказати дату підписання та одиницю виміру й натиснути "Заполнить". Для збереження інформації потрібно натиснути "Записать" та "ОК". (Рис. 1.4.30.) Звіт з ЄСВ можна роздрукувати за допомогою кнопки "Друк".

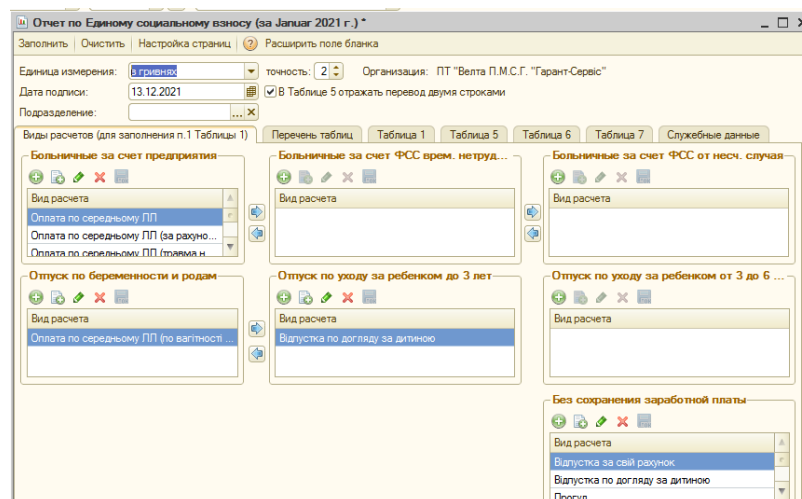


Рис. 1.4.30. "Звіт з ЄСВ"

Щоб провести витрати і доходи на 791 рахунок потрібно закрити місяць. Для цього потрібно в панелі меню натиснути на "Основна діяльність" потім обрати "Закриття місяця" і натиснути . У вікні, яке відкриється потрібно проставити галочки навпроти потрібних дій. Для збереження інформації потрібно натиснути "Записати" та "ОК". (Рис. 1.4.31.)

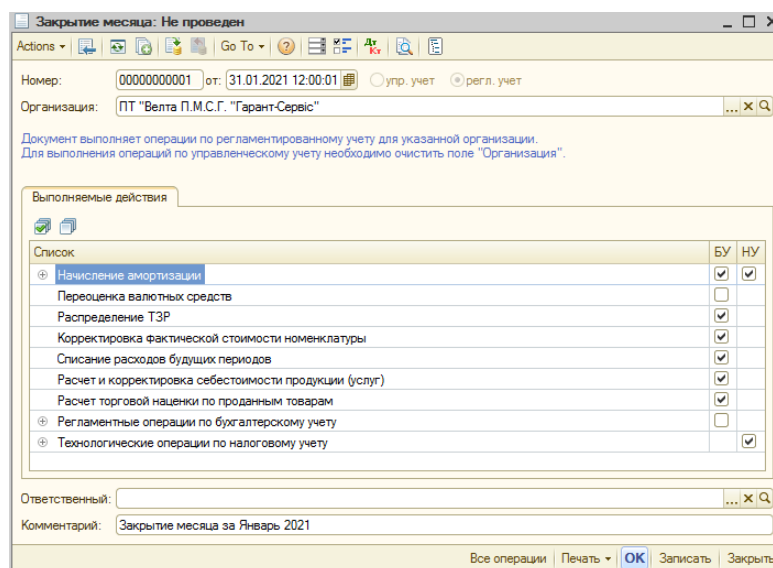


Рис. 1.4.31. "Закриття місяця"

При закритті місяця було розраховано амортизацію ОЗ та НМА (амортизацію було віднесено, на відповідні витратні рахунки). Для того, щоб побачити чи правильно було розраховано амортизацію ОЗ та НМА, необхідно зайти в оборотно-сальдова відомість по рахунку 131 та 1321. Ця відомість знаходиться в панелі меню, у вкладці "Звітність" - "Оборотно-сальдова відомість по рахунку". У вікні яке відкриється потрібно вказати:

період, за який потрібно сформувати звітність; рахунок та натиснути "Сформувати звіт". (Рис. 1.4.32.)

Період	Документ	Аналітика Дт	Аналітика Кт	Дебет	Кредит	Поточне сальдо
30.04.2021	Закриття місяця 0000000004 dated 30.04.2021 12:00:00	Адміністрація Амортизація ОЗ загальногосподарськ ого використання	Опод. ПДВ Стін 2	92	131	1,715,489,36
30.04.2021	Начислення амортизації ОС	Адміністрація Амортизація ОЗ загальногосподарськ ого використання	Опод. ПДВ Крісло 1	92	131	1,717,061,95
30.04.2021	Закриття місяця 0000000004 dated 30.04.2021 12:00:00	Адміністрація Амортизація ОЗ загальногосподарськ ого використання	Опод. ПДВ Шафа 1	92	131	1,717,917,06
30.04.2021	Начислення амортизації ОС	Адміністрація Амортизація ОЗ загальногосподарськ ого використання	Опод. ПДВ Диван	92	131	1,718,666,80
30.04.2021	Закриття місяця 0000000004 dated 30.04.2021 12:00:00	Адміністрація Амортизація ОЗ загальногосподарськ ого використання	Опод. ПДВ Двері 1	92	131	1,718,666,80
30.04.2021	Начислення амортизації ОС	Адміністрація Амортизація ОЗ загальногосподарськ ого використання				
Обороти за період і сальдо на кінець				0,00	92,419,92	1,718,666,80

Рис. 1.4.32. "Оборотно-сальдова відомість по рахунку 131"

Після закриття місяця в оборотно-сальдовій відомості з'являється 79 рахунок. Для того, щоб побачити чи закрився рахунок 79, необхідно зайти в оборотно-сальдова відомість. Ця відомість знаходиться в панелі меню, у вкладці "Звітність" - "Оборотно-сальдова відомість". У вікні яке відкриється потрібно вказати: період, за який потрібно сформувати звітність і натиснути "Сформувати звіт". (Рис. 1.4.33.)

Рахунок	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
662		6.653,33				6.653,33
68		6.523.590,58		3.051.036,91		9.574.627,49
681		920.442,72		3.031.555,41		3.951.998,13
6811		920.442,72		3.031.555,41		3.951.998,13
685		5.603.147,86		19.481,50		5.622.629,36
6851		5.004.188,16				5.004.188,16
6852		618.441,20				618.441,20
6854	19.481,50			19.481,50		
70			4.061.982,50	4.061.982,50		
703			4.061.982,50	4.061.982,50		
79			3.934.907,13	3.934.907,13		
791			3.934.907,13	3.934.907,13		
92			140.920,84	140.920,84		
93			19.481,50	19.481,50		
98			20.157,30	20.157,30		
981			20.157,30	20.157,30		
Total	12.887.608,16	12.887.608,16	15.804.371,39	15.804.371,39	19.967.881,80	19.967.881,80

Рис. 1.4.33. "Оборотно-сальдова відомість"

Для того, щоб визначити фінансовий результат потрібно в панелі меню натиснути на "Основна діяльність", а потім натиснути на "Визначення фінансових результатів" і натиснути . У вікні, яке відкриється потрібно

проставити галочки навпроти "Закрити доходи та витрати (на рахунок 79)" та "Розрахувати дохід/збиток (на рахунок 44)". Для збереження інформації потрібно натиснути "Записати" та "ОК". (Рис. 1.4.34.)

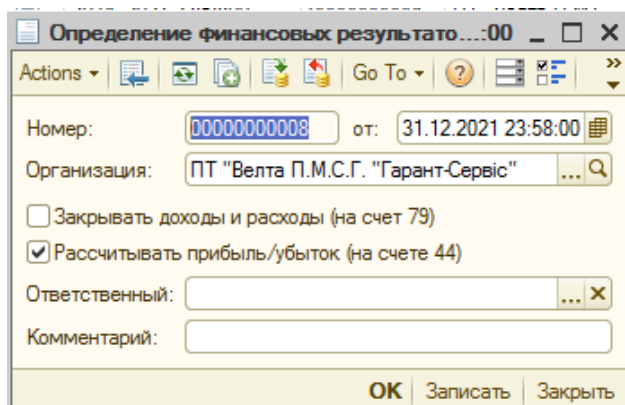


Рис. 1.4.34. "Визначення фінансових результатів"

Під час роботи в програмі «1С: Підприємство УТП» було створено такі документи: Баланс (Додаток А); Податкова накладна (Додаток Б); Прибуткова накладна (Додаток В); Акт надання послуг (Додаток Г); Звіт із праці (Додаток Д); Податкова декларація з податку на додану вартість (Додаток Е); Податкова декларація з податку на прибуток (Додаток Є).

Після виконання роботи в програмі з'ясовано, що програма значно полегшує роботу бухгалтера, підвищує оперативність ведення обліку, звільняє бухгалтера від постійної розрахункової роботи, зростає ефективність і достовірність обліку, програми зручна для використання малими, середніми та великими компаніями. Але всеж таки програма є складною і потребує постійного вивчення її можливостей.

1.5. Відображення інформації про фінансові результати у звітності

Головний бухгалтер відображає фінансові результати діяльності компанії у звітності, така звітність являє собою систему взаємопов'язаних узагальнюючих показників, які характеризують фінансовий та майновий стан компанії за певний звітний період. Вона є одним із важливих елементів методу бухгалтерського обліку. Повний цикл облікової роботи в компанії завершується складанням звітності, яка відображає фінансовий стан компанії.

Вимоги щодо складання і подання фінансової звітності визначено Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», іншими положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, а також Закон України «Про затвердження Порядку подання фінансової звітності», який затверджений постановою Кабінету Міністрів України.

Фінансова звітність підприємства складається з: форма №1 "Баланс" (Звіту про фінансовий стан); форма №2 Звіт про фінансові результати" (Звіту про сукупний дохід); форма №3 "Звіт про рух грошових коштів"; форма №4 "Звіт про власний капітал; форма №5 "Примітки до річної фінансової звітності". Форма, зміст і загальні вимоги до розкриття статей фінансової звітності визначено НП(с)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Однією із основних форм бухгалтерської звітності є форма №1 "Баланс" (Звіт про фінансовий стан), цей звіт складається за даними залишків по дебету і по кредиту синтетичних рахунків на початок і на кінець звітного періоду, взятих із Головної книги. У балансі відображають активи, зобов'язання та власний капітал компанії. Підсумок активу балансу повинен дорівнювати підсумку пасиву балансу. Складання Балансу компанії дає змогу реально оцінити фінансовий стан компанії як внутрішнім, так і зовнішнім користувачам інформації.

Дуже важливою формою звітності є форма №2 "Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)", ця форма характеризує кінцевий результат фінансової діяльності компанії. Мета складання "Звіту про фінансові результати" - надати користувачам правдиву, повну та неупереджену інформацію про доходи, витрати, прибутки, збитки й інший сукупний дохід компанії за певний звітний період. Форма № 2 показана на рис. 1.5.1.

Підприємство _____		Дата (рік, місяць, число) _____		КОДИ
(найменування)		за ЄДРПОУ _____		01
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)				
за _____ 20__ р.				
Форма № 2 Код за ДКУД 1801003				
I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ				
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	
1	2	3	4	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000			
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()	
Валовий:				
прибуток	2090			
збиток	2095	()	()	
Інші операційні доходи	2120			
Адміністративні витрати	2130	()	()	
Витрати на збут	2150	()	()	
Інші операційні витрати	2180	()	()	
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190			
збиток	2195	()	()	
Дохід від участі в капіталі	2200			
Інші фінансові доходи	2220			
Інші доходи	2240			
Фінансові витрати	2250	()	()	
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()	
Інші витрати	2270	()	()	
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290			
збиток	2295	()	()	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300			

Рис. 1.5.1. Форма №2 "Звіт про фінансові результати" (Звіт про сукупний дохід)

Форма звіту №2 включає в себе чотири розділи: Перший розділ звітності - "Фінансові результати" відображають, поступовим зіставленням доходів і витрат, фінансові результати від операційної діяльності (код рядка 2190 - прибуток, 2195 - збиток), фінансовий результат до оподаткування (код рядка 2290 - прибуток, 2295 - збиток), а також чистий фінансовий результат (прибуток чи збиток) за звітний період (код рядка 2350 - прибуток, 2355 - збиток)). Для того, щоб заповнити перший розділ використовують дані рахунків доходів (це клас 7 «Доходи і результати діяльності») і витрат (це клас 9 «Витрати діяльності»).

Другий розділ звітності - "Сукупний дохід", в цьому розділі відображають дооцінку (уцінку) необоротних активів (код рядка 2400) і фінансових інструментів (код рядка 2405), накопичені курсові різниці (код рядка 2410), частку іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств (код рядка 2415), інший сукупний дохід до (код рядка 2450) і після (код рядка 2460) оподаткування та загальну суму сукупного доходу (код рядка 2465).

Третій розділ звітності - "Елементи операційних витрат", в цьому розділі відображають операційні витрати за елементами: матеріальні витрати (рядок 2500), витрати на оплату праці (рядок 2505), відрахування на соціальні

заходи (рядок 2510), амортизація (рядок 2515), інші операційні витрати (рядок 2520). Цей розділ заповнюється при використанні рахунків класу 8 "Витрати за елементами" (рахунки 80 "Матеріальні витрати", 81 "Витрати на оплату праці", 82 "Відрахування на соціальні заходи", 83 "Амортизація", 84 "Інші операційні витрати"), але, якщо компанія не застосовує дані рахунки, то за допомогою вибірок з облікових регістрів відповідних витрат.

Четвертий розділ звітності - "Розрахунок показників прибутковості акцій". В цьому розділі розраховується чистий прибуток (збиток) (код рядка 2610) і скоригований чистий прибуток (збиток) (код рядка 2615) на одну просту акцію та дивіденди на одну акцію (код рядка 2650). Цей розділ заповнюють акціонерні товариства, прості акції яких відкрито продаються й купуються на фондових біржах. Важливо звернути увагу на те, що грошові показники цього розділу наводяться саме в гривнях та копійках.

Звіт форми №3 "Звіт про рух грошових коштів" допомагає розшифровати рух грошових коштів у результаті інвестиційної, операційної й фінансової діяльності компанії. Всі компанії розгорнуто наводить в цьому звіті суми надходжень та видатків, що виникли в результаті певної діяльності. У разі, якщо рух грошових коштів у результаті однієї операції включає суми, що належать до різних видів діяльності, то такі суми наводять окремо у складі відповідних видів діяльності. Метою складання звіту є надання всім користувачам фінансової звітності правдивої, повної та неупередженої інформації про зміни, які відбулися у грошових коштах компанії та їх еквівалентах за певний звітний період. І проаналізувавши показники цього звіту, можна встановити, звідки (за рахунок якого виду діяльності) компанія одержує найбільше коштів і куди саме їх направила, чи платоспроможною є компанія, який її загальний фінансовий стан.

Звіт форми №4 «Звіт про власний капітал». Мета складання звіту про власний капітал - розкриття інформації про зміни, які відбулися у складі власного капіталу компанії протягом звітного періоду. У разі, якщо у першому розділі пасиву балансу «Власний капітал» наводяться дані про

залишки на початок і кінець звітної періоду всіх видів власного капіталу, то у звіті форми № 4 «Звіт про власний капітал», поруч із залишками на початок (код рядка 400) і кінець року (код рядка 4300), дається розшифровка змін у власному капіталі (коригування внаслідок зміни облікової політики (код рядка 4005), виправлення помилок (код рядка 4010), розподіл прибутку (код рядка 4200), внески учасників (код рядка 4240), вилучення капіталу (код рядка 4260), інші зміни в капіталі (код рядка 4290)). Ці зміни наводяться за видами власного капіталу: зареєстрований (пайовий) капітал; капітал у дооцінках; додатковий капітал; резервний капітал; нерозподілений прибуток (непокритий збиток); неоплачений капітал й вилучений капітал. Для заповнення звіту про власний капітал використовують дані форми №1 "Баланс" (Звіт про фінансові результати) та дані аналітичного і синтетичного обліку.

Також, результати діяльності компанії відображають у "Податкова декларація з податку на прибуток" – в цій декларації, фінансовий результат є основою для розрахунку податку на прибуток. Для того, щоб розрахувати податок на прибуток потрібно спершу скласти "Звіт про фінансові результати", потім розрахувати загальний обсяг доходу за звітний період, порівняти загальний обсяг доходу з межею і прийняти відповідне рішення. Після цих дій потрібно з'ясувати, чи компанія використовує/не використовує податкові різниці з розділу III ПКУ. У разі якщо компанія не використовує податкові різниці з розділу III ПКУ, то необхідно зменшити фінансовий результат на податкові збитки минулих років (якщо вони є), а якщо компанія використовує податкові різниці з розділу III ПКУ, то спершу потрібно врахувати податкові різниці, а потім зменшити фінансовий результат на податкові збитки минулих років (якщо вони є). Далі потрібно розрахувати прибуток компанії, податок на прибуток (18%) та зменшити податок на прибуток на авансовий внесок з податку на прибуток (якщо він був). Такий звіт не подають учасники спрощеної системи оподаткування (платники єдиного податку) [41, с. 34-40; 2]

Висновок до розділу I

Підсумковим результатом діяльності бідь-якої компанії є її фінансовий результат, який пов'язаний із виробництвом, реалізацією продукції або наданням послуг і в той же час цей же результат є найголовнішим показником, який охарактеризовує ефективність діяльності компанії: її прибутковість, платоспроможність, можливість економічного росту, конкурентоздатність, й загалом її ринкову вартість. Фінансовий результат виступає саме тим узагальнюючим показником, який інтегрує всю фінансову діяльність компанії, даючи можливість встановити зв'язок між рештою економічних показників.

При організації обліку, аналізу та аудиту фінансових результатів обов'язково необхідно керуватися відповідними нормативними та законодавчими документами.

Для узагальнення інформації про фінансові результати діяльності компанії, згідно з планом рахунків бухгалтерського обліку, призначений рахунок 79 "Фінансові результати".

Фінансові результати діяльності компанії відображає у звітності, головний бухгалтер, така звітність являє собою систему взаємопов'язаних узагальнюючих показників, які характеризують фінансовий та майновий стан компанії за певний звітний період. І вона є одним із важливих елементів методу бухгалтерського обліку. Повний цикл облікової роботи в компанії завершується складанням звітності. Звітність відображає фінансовий стан компанії на певну дату.

Розрахунок точки беззбитковості компанії дає можливість визначити, наскільки успішно працює компанія або наскільки глибокою є криза, і зрозуміти за яких умов компанія почне отримувати прибуток.

Самою найпоширенішою програмою, яка дає можливість збирати інформацію про діяльність компанії в цілому та узагальнити її є програма «1С: Підприємство». Але з'явилася нова програма «BAS», яка є максимально зручною та комфортною у використанні ніж програма «1С: Підприємство».

РОЗДІЛ II. АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ ПТ "Велта П.М.С.Г. "Гарант-Сервіс" ТА ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ПРОВЕДЕННЯ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ

2.1. Організаційно-економічна характеристика та організація обліку на ПТ "Велта П.М.С.Г. "Гарант-Сервіс"

Компанія ПТ "Велта П.М.С.Г. "Гарант-Сервіс" - це повне товариство, яке було засноване в 1996р. Компанія займається надання комплексу логістичних послуг, а саме: фінансові, митні та транспортно-експедиційні послуги. Компанія в своїй діяльності використовує майже всі види перевезень, що здійснюються на території України: сухопутні (залізничні й автомобільні), водні (морські) та трубопровідний (газ).

Товариство має статус гаранта (незалежного фінансового посередника) і надає фінансові гарантії органам доходів і зборів України відповідно до Угоди, яка укладена з Державною митною службою України. Гарант (незалежний фінансовий посередник) – є юридичною особою, що створена відповідно до законодавства України, яка згідно ст. 314 Митного кодексу України внесена до реєстру гарантів, і діє як незалежний фінансовий посередник на підставі Митного кодексу України та угоди про надання фінансових гарантій митним органам незалежним фінансовим посередником, та має право на видачу фінансових гарантій органам доходів і зборів України у порядку та у випадках, передбачених положеннями Митного кодексу України. [1]

ПТ «Гарант-Сервіс» внесений до реєстру підприємств, які мають дозвіл на здійснення митно-брокерських послуг. [48; 46]

Метою роботи компанії це надання якісних та оперативних послуг клієнтам і бізнес партнерам.

Перелік послуг, які надає компанія своїм клієнтам:

- видача фінансових гарантій і митне оформлення вантажів;

- оформлення попереднього повідомлення (ЕП) по території Республіки Білорусь і Поручительств по території Республіки Білорусь;
- оформлення декларацій Т1 по території Європейського Союзу;
- страхування вантажів і супроводження (охорони) вантажу.

Основна послуга, яку надає компанія є видача фінансових гарантій – безвідкличне зобов’язання Гаранта перед органами доходів і зборів України складене в письмовому та/або електронному вигляді щодо виплати на першу вимогу органу доходів і зборів грошових коштів у розмірі митних платежів у разі невиконання особою, відповідальною за сплату митних платежів, своїх обов’язків, забезпечених гарантією.

ПТ «Гарант-Сервіс» присутній на ринку більше 20 років. Компанія має близько 5000 постійних клієнтів. За результатами 2018 року компанія оформила понад 41000 гарантійних документів, компанії довіряють провідні компанії- виробники, імпортери країн СНД та Європи. ПТ «Гарант-Сервіс» є лідером національного бізнес-рейтингу 2018 року, золото рейтингу товариств України за показником "Коефіцієнт оборотності активів" за основним видом діяльності. В 2016 році нагороджені статус-званням "Вибір України 2016 р". В 2012 р посіли 16-е місце рейтингу в м.Києві та є "Лідером галузі 2012р".

Перевагами компанії є: 24 річний досвід роботи на ринку, представництва у всіх пунктах пропуску на кордоні України, комплексне оформлення 24/7 та електронне онлайн-оформлення всіх документів.

Схема управління компанії ПТ "Велта П.М.С.Г. "Гарант-Сервіс" наведено на рис 2.1.1. (Додаток Ж). Структура компанії (рис. 2.1.2.) - являє собою форму організації процесу її діяльності, яка виражається в кількості пунктів пропуску, які є в компанії, та їх місцезнаходження. (Додаток З)

Самостійним структурним підрозділом в компанії є бухгалтерія, яка була створена як структурний підрозділ, що призначений для виконання визначених функцій, а також наділений певними правами та обов’язками. Апарат бухгалтерії забезпечує виконання поставлених перед ними завдань в мінімальні терміни та з високою якістю роботи.

Структура бухгалтерії ПТ "Велта П.М.С.Г. "Гарант-Сервіс" наведена на рисунку 2.1.3.

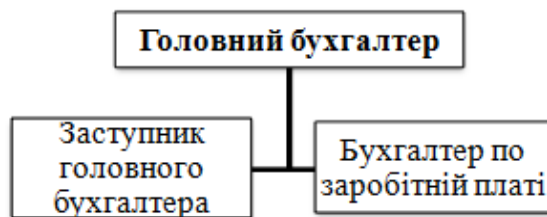


Рис. 2.1.3. Структура бухгалтерії ПТ "Велта П.М.С.Г. "Гарант-Сервіс"

Структура бухгалтерії розкрита у штатному розкладі компанії, із обов'язковим вказанням назви посад та чисельність працівників за кожною посадою, посадовий оклад й систему преміювання. Структуру апарату бухгалтерії й розподіл обов'язків між її працівниками визначає головний бухгалтер компанії.

Головними завданнями бухгалтерії та особливості організації облік компанії є: ведення бухгалтерського обліку митних оформлень і складання звітності; відображення у документах достовірної та у повному обсязі інформацію про господарські операції та результати діяльності, потрібної для оперативного управління фінансовими та матеріальними (нематеріальними) ресурсами; достовірне відображення усіх операцій у бухгалтерському обліку та звітності компанії; контроль за раціональним використанням коштів структурними підрозділами; забезпечення контролю за наявністю та рухом майна, використанням фінансових й матеріальних (нематеріальних) ресурсів.

В компанії, документообіг реалізований у вигляді потоків документів, що циркулюють між пунктами обробки й пунктами технічної обробки самих документів. Визначення "Документообіг" - це рух документів компанії починаючи з часу їх створення або одержання до часу завершення, тобто виконання, надсилання або знищення. Схему документообігу ПТ "Велта П.М.С.Г. "Гарант-Сервіс" наведено у додатку II.

Облікова політика компанії є певною моделью організації і методики ведення обліку та отримання інформації, яка має відповідає особливостям діяльності компанії і інтересам її власників. Всі компанії складають облікову

політику і до її складання (розробки) потрібно ставитися відповідально, адже в обліковій політиці необхідно обов'язково зазначити тільки ті елементи облікової політики, із приводу яких існують різні варіанти обліку. Облікова політика - це певна сукупність принципів, методів та процедур, які використовуються компаніями для ведення бухгалтерського обліку, складання та подання фінансової звітності. [4]

Розробляють облікову політику: керівник компанії, головні спеціалісти, керівники економічних і технічних служб та головний бухгалтер. Облікова політика має передбачати питання методичного характеру стосовно організації їх бухгалтерського обліку фінансових результатів діяльності. І незалежно від того, за якими саме стандартами готує фінансову звітність компанія (національними або міжнародними), облікова політика визначається як сукупність конкретних принципів, основ, домовленостей, правил й практик, які компанія застосовує при складанні фінансової звітності та її поданні. Облікова політика компанії ПТ "Велта П.М.С.Г. "Гарант-Сервіс" показана у (Додаток І).

2.2. Аналіз виробничо-господарської діяльності та показники фінансового стану ПТ "Велта П.М.С.Г. "Гарант-Сервіс" за 2019-2020 рр.

Охарактеризовуючи діяльність компанії та її показники фінансового стану, необхідно провести аналіз її техніко-економічних показників. Всі показники, які беруться з розрахункових та звітних даних, зв'язані між собою та створюють єдину систему. Для того, щоб правильно провести економічний аналіз необхідно, щоб всі показники, які використовуються, відповідали таким вимогам: охарактеризовували основний напрямок діяльності компанії та її структурних підрозділів; показували головну мету діяльності компанії; відображали реальний стан та результати діяльності компанії; сприяли стимулюванню та матеріальному заохоченню кращої

роботи. Результати, які були одержані в процесі аналітичної роботи показано в таблиці 2.2.1.

Таблиця 2.2.1.

Техніко-економічні показники діяльності ПТ "Велта П.М.С.Г. "Гарант-Сервіс" за 2019-2020 рр.

Показник	Роки		Абсолютне відхилення, тис. грн.	Темп зростання, %
	2019	2020		
Вартість наданих послуг у діючих цінах, тис. грн.	27246	32375	5129	119
Вартість наданих послуг, грн./шт.	420,70	468,95	48,25	111
Кількість наданих послуг (оформлених) в натуральному виразі, шт.	64763	69037	4274	107
Дохід від реалізації, тис. грн.	11335	13692	2357	121
Чисельність штатних прац., чол	60	55	-5	92
Фонд оплати праці штатних працівників, тис. грн.	3232	3398	166	105
Виробіток на одного працівника, тис. грн/особу.	440	571	130	130
Середньорічна оплата праці одного працівника, тис. грн/особу	54	62	8	115
Середньорічна вартість основних засобів (залишкова), тис. грн.	2676	2307	-369	86
Віддача основних засобів, грн/грн.	9,88	13,62	3,74	138
Середньорічні залишки обігових коштів, тис. грн.	5383	7132	1749	132
Коефіцієнт оборотності обігових коштів, об.	2,11	1,92	-0,19	91
Вартість активів, тис. грн.	8144	9491	1348	117
Вартість власного капіталу, тис. грн.	3026	3351	325	111
Собівартість реалізованих/наданих послуг, тис. грн.	7881	9414	1533	119
Витрати на 1 грн. реалізованих послуг, коп.	69,53	68,76	-0,77	99
Матеріальні витрати, тис. грн.	165	135	-30	82
Матеріаловіддача, грн/грн	160,17	232,62	72,45	145
Операційні витрати, грн.	3478	3644	166	105
Валовий пробуток (збиток), тис. грн.	3454	4278	824	124
Прибуток (збиток) операційної діяльності, тис. грн.	422	1258	836	у 2,98 разів
Чистий прибуток, тис. грн.	33	615	582	у 18,64 разів
Рентабельність операційної діяльності, %	12,13	34,52	22,39	х
Рентабельність власного капіталу, %	1,09	18,36	17,26	х
Рентабельність загальна (активів), %	0,41	6,48	6,07	х

Проаналізувавши діяльність ПТ "Гарант-Сервіс" за допомогою системи показників, які характеризують діяльність компанії, таких як: вартість наданих послуг, дохід від реалізації, чисельність і фонд оплати праці, а також собівартість послуг і матеріальні і операційні витрати, та чистий прибуток. Цей аналіз потрібен для того, щоб знати реальний стан компанії, та які подальші перспективи її розвитку.

Можна зазначити, що вартість наданих послуг у 2020 році зросла у порівнянні із 2019 роком на 11%, а також виросла кількість наданих послуг (оформлених документів) і це позитивно характеризує діяльність компанії, тим самим, це вплинуло на розмір доходів, що отримала компанія.

Для детальної оцінки результатів роботи компанії було використано фінансову звітність ПТ "Гарант-Сервіс" і було розраховано основні техніко-економічні показники діяльності компанії за останні два роки (2019-2020рр), що дозволяє оцінити організацію і рентабельність операційної діяльності, технологічний рівень, рівень продуктивності праці, ефективність матеріальних, трудових ресурсів і фінансових витрат.

Дохід зріс на 2357 тис. грн. (темپ приросту 21%), збільшився фонд середньорічної заробітної плати на 8 тис. грн. за рахунок збільшення виробітку. Зменшилась середньорічна вартість основних засобів на 369 тис. грн.

Порівняно з 2019 роком в 2020 році чисельність працівників зменшилась на 5 чоловік.

Компанії потрібно збільшувати та підтримувати матеріаловідачу, яка порівняно з 2019 роком зросла лише на 72,45 тис. грн., що склало 145 % на 2020 рік. Також потрібно збільшувати та підтримувати віддачу основних засобів, що склало лише на 3,74 тис. грн. більше в порівнянні з 2019 роком і зросла на 38 %. А також зменшувати операційні витрати. Це підвищить рентабельність діяльності компанії в цілому. За даними господарської діяльності було визначено, що рентабельність операційної діяльності в 2019

році склала 12,13 %, а вже у 2020 році склала 34,52 %. Рентабельність власного капіталу збільшилась на 17,26 %.

Рентабельність (прибутковість) компаній є одним з найважливіших серед відносних показників, які характеризують результат ведення господарської діяльності, значення цього показника беруть до уваги при ухваленні управлінських рішень у фінансово-кредитній, інвестиційній та інших сферах. За сутністю, рентабельність можна оптимізувати різними шляхами, одним з яких є збільшення прибутку чи зменшуючи витрати, а також опанування нових видів діяльності, або комбінація цих способів. Максимальної межі рентабельності не існує, а мінімальна визначає кожна компанія самостійно, оскільки вона змінюється залежно від рівня витрат, від умов залучення інвестицій для розвитку і кредитів, якщо це є доцільним і не вплине негативно на стан компанії в майбутньому.

Показники, такі як віддача основних засобів, по Товариству у 2019р. склала 9,88% а у 2020р збільшилася до 13,62% і коефіцієнт оборотності обігових коштів у 2020р зменшився на -0,19% і склав 1,92% знаходиться всеж на рівні 2% і це говорить про фінансову стійкість, захищеність інтересів оскільки спостерігається стійке перевищення доходів над витратами.

Показники рентабельності є відносними характеристиками результатів діяльності компанії. Вони вимірюють дохідність компанії з різних позицій і групуються у співвідношенні із інтересами учасників економічного процесу, ринкового обміну.

2.3. Методологічні та практичні основи аналізу фінансових результатів

Аналіз фінансових результатів – це певний комплекс дій, що спрямовані на вивчення результатів діяльності компанії за певний період, з метою визначення ефективності використання усіх ресурсів компанії, для

виявлення можливих недоліків в процесі управління компанією і надання необхідної інформації керівництву для підвищення результативності діяльності компанії. [16, с. 8-12].

Головними завданнями аналізу фінансового результату є: оцінка динаміки фінансових результатів їх обсяг та структура; розкриття факторів та оцінка їх впливу на фінансові результати компанії; визначення доречності та ефективності розподілу та використання прибутку компанії; аналіз та оцінка динаміки показників прибутку та рентабельності компанії; визначення резервів збільшення прибутку та рентабельності, а також розробка рекомендацій для їх впровадження.

Інформаційною базою для аналізу фінансового результату є: дані фінансової звітності (форма №1 Баланс "Звіт про фінансовий стан", форма №2 Звіт про фінансові результати "Звіт про сукупний дохід", форма №3 "Звіт про рух грошових коштів", форма №4 "Звіт про власний капітал", форма №5 "Примітки до річної фінансової звітності"); податкової звітності (Декларація про податок на прибуток підприємства); статистичної звітності (форма №1 "Звіт про фінансовий стан"); первинні документи; облікові регістри (Журнал 6 та журнал 7); дані на рахунках бухгалтерського обліку (рахунки класу 7 "Доходи і результати діяльності", 8 "Витрати за елементами", 9 "Витрати діяльності", рахунок 44 "Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)"); інші джерела (бізнес-план, фінансовий план, внутрішня звітність, матеріали ревізій або аудиторських перевірок).

Аналізувати діяльність компанії її ефективність та фінансовий результат можливо лише за наявності вихідних даних. Фінансовий результат компанії відзеркалює всі аспекти її діяльності. Основними напрямками аналізу фінансових результатів діяльності компанії ПТ "Велта П.М.С.Г. "Гарант-Сервіс" за 2019-2020 рр. є: вивчення зміни показників за період, який аналізується, та їх вплив; аналіз структури її фінансових результатів (доходів, витрат); аналіз фінансових результатів її виробничо-господарської (звичайної) фінансової і надзвичайної діяльності.

Схема аналізу фінансових результатів наведена на рисунку 2.3.1.

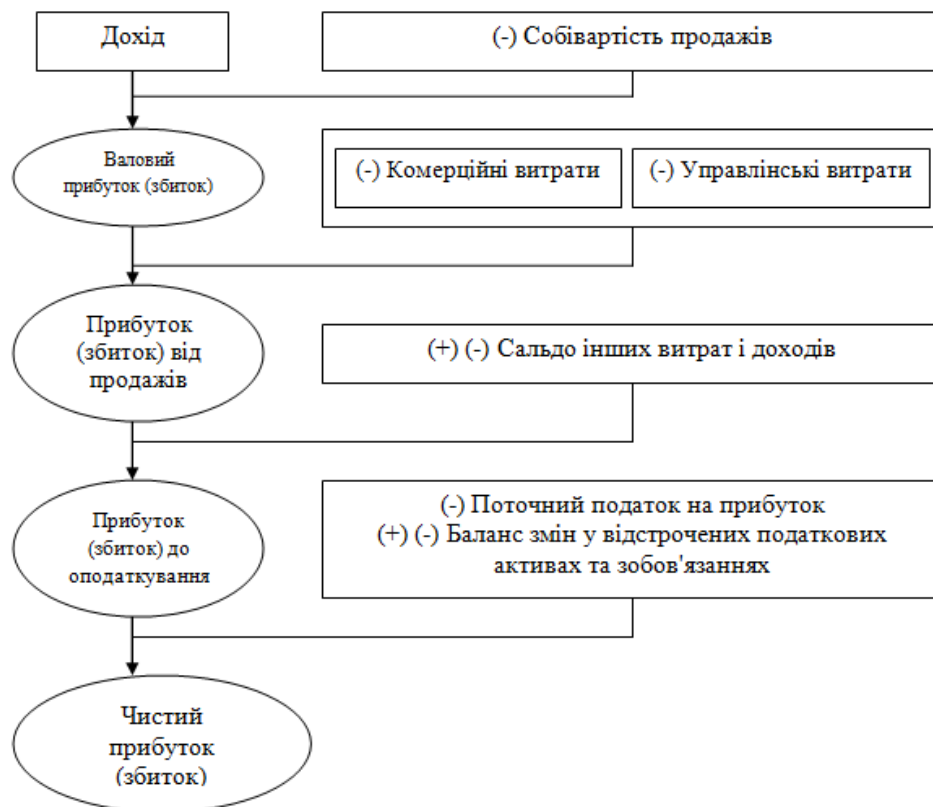


Рис. 2.3.1. "Схема аналізу фінансових результатів" [18]

У рамках бухгалтерського обліку та аналізу, кінцевим фінансовим результатом є чистий прибуток (збиток) – бухгалтерський прибуток (збиток) за вирахуванням витрат та обов'язкових платежів з нього. Це схематично зображено на рисунку 2.3.1.

На протязі звітного періоду, поступово, формуються результати діяльності компанії. Саме прибутки та збитки компанії (їх розмір і характер) є найважливішими показниками діяльності. Згідно НП(С)БО 1, прибуток - це певна сума, на яку доходи перевищують пов'язані із ними витрати, а збиток - це перевищення суми витрат над сумою доходу, для отримання якого були здійснені ці витрати. [5]

Для того, щоб аналізувати фінансовий результат компанії ПТ "Велта П.М.С.Г. "Гарант-Сервіс" за 2019-2020 рр. потрібно скористатися макетом, за допомогою якого можна буде провести такий аналіз, макет показаний в таблиці 2.3.1.

Таблиця 2.3.1.

Макет аналізу фінансових результатів виробничо-господарської фінансової діяльності компанії [42, с. 171]

№ п/п	Показник	Одиниця виміру	За минулий рік (Г)	Звітний рік (Д)	Відхилення	
					Абсолютне (Е)	Відносне, % (Є)
1	Дохід (виручка) від реалізації продукції	тис.грн.	Ф№2 р. 2000 гр.4	Ф№2 р. 2000 гр.3	1Д-1Г	$((1Д/1Г) * 100) - 100$
2	Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг)	тис.грн.	Ф№2 р. 2050 гр.4	Ф№2 р. 2050 гр.3	2Д-2Г	$((2Д/2Г) * 100) - 100$
3	Валовий прибуток (збиток)	тис.грн.	1Г-2Г	1Д-2Д	3Д-3Г	$((3Д/3Г) * 100) - 100$
4	Адміністративні витрати	тис.грн.	Ф№2 р. 2130 гр.4	Ф№2 р. 2130 гр.3	4Д-4Г	$((4Д/4Г) * 100) - 100$
5	Витрати на збут	тис.грн.	Ф№2 р. 2150 гр.4	Ф№2 р. 2150 гр.3	5Д-5Г	$((5Д/5Г) * 100) - 100$
6	Інші операційні витрати	тис.грн.	Ф№2 р. 2180 гр.4	Ф№2 р. 2180 гр.3	6Д-6Г	$((6Д/6Г) * 100) - 100$
7	Операційний прибуток (збиток)	тис.грн.	3Г-4Г-5Г-6Г	3Д-4Д-5Д-6Д	7Д-7Г	$((7Д/7Г) * 100) - 100$
8	Фінансові доходи	тис.грн.	Ф№2 р. (2200+2220+2240) гр.4	Ф№2 р. (2200+2220+2240) гр.3	Ф№2 р. 2180 гр.3	$((8Д/8Г) * 100) - 100$
9	Прибуток (збиток) від іншої діяльності	тис.грн.	7Г+8Г+9Г	7Д+8Д+9Д	10Д-10Г	$((10Д/10Г) * 100) - 100$
10	Витрати (дохід) з податку на прибуток	тис.грн.	Ф№2 р. 2300 гр.4	Ф№2 р. 2300 гр.3	11Д-11Г	$((11Д/11Г) * 100) - 100$
11	Чистий фінансовий результат	тис.грн.	Ф№2 р. 2350 гр.4	Ф№2 р. 2350 гр.3	13Д-13Г	$((13Д/13Г) * 100) - 100$

За даними таблиці 2.3.1, можна провести аналіз фінансових результатів виробничо-господарської фінансової діяльності компанії. Цей аналіз наведено в таблиці 2.3.2. Аналіз проведений за даними, що наведені в формі №2 "Звіт про фінансові результати" за 2019-2020рр. компанії ПТ "Велта П.М.С.Г. "Гарант-Сервіс" (Додаток І).

Таблиця 2.3.2.

Аналіз фінансових результатів виробничо-господарської фінансової
діяльності компанії "Гарант-Сервіс" за 2019-2020 рр.

№ п/п	Показник	Одиниця виміру	Роки		Відхилення	
			2019	2020	Абсолютне	Відносне, %
1	Дохід (виручка) від реалізації продукції	тис.грн.	11335	13692	2357	120,79
2	Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг)	тис.грн.	7881	9414	1533	119,45
3	Валовий прибуток (збиток)	тис.грн.	3454	4278	824	123,86
4	Адміністративні витрати	тис.грн.	2022	1952	-70	96,54
5	Витрати на збут	тис.грн.	900	1232	332	136,89
6	Інші операційні витрати	тис.грн.	555	460	-95	82,88
7	Операційний прибуток (збиток)	тис.грн.	-23	634	657	у 27,57 разів
8	Фінансові доходи	тис.грн.	1	0	-1	-00,00
9	Прибуток (збиток) від іншої діяльності	тис.грн.	62	0	-62	0,00
10	Витрати (дохід) з податку на прибуток	тис.грн.	7	141	134	у 20,14 разів
11	Чистий фінансовий результат	тис.грн.	33	615	582	у 18,64 разів

Можна зазначити, що дохід від наданих послуг в 2020р. зріс в порівнянні з 2019р. на 2357 тис.грн і це позитивно характеризує діяльність компанії. Собівартість теж виросла і склала за 2020р 9414 тис.грн. Валови прибуток виріс на 824 тис.грн.

Порівняно з 2019 роком в 2020 році адміністративні витрати зменшилась на 70 тис.грн. а інші витрати на 95 тис.грн. При цьому зросли витрати на збут на 332 тис.грн.

2020 рік компанія закінчил з високим рівнем прибутковості (чистий фінансовий результат зріс на 582 тис.грн у 2020р.), тому роботу можна охарактеризувати як прибуткову.

Після того, як був проведений аналіз оцінки динаміки результатів, потрібно провести аналіз структури фінансового результату. Для цього необхідно проаналізувати прибутки та збитки компанії. Спершу проводимо аналіз доходів компанії, це можливо зробити за допомогою макету, який показаний в таблиці 2.3.3.

Таблиця 2.3.3.

Макет аналізу структури фінансових результатів (доходів) компанії [36, с. 143]

№ п/п	Показник	Базовий рік		Звітний рік		Відхилення	
		Сума, тис.грн. (В)	Питома вага (Г)	Сума, тис.грн. (Д)	Питома вага (Е)	Абсолютне, тис.грн. (Є)	Пунктів структури (З)
1	Надходження від реалізації послуг	Ф№3 р.3000 гр.4	(1В/5В) *100	Ф№3 р.3000 гр.3	(1Д/5Д) *100	1Д-1В	1Е-1Г
2	Надходження авансів від покупців і замовників	Ф№3 р.3015 гр.4	(2В/5В) *100	Ф№3 р.3015 гр.3	(2Д/5Д) *100	2Д-2В	2Е-2Г
3	Надходження від операційної оренди	Ф№3 р.3040 гр.4	(3В/5В) *100	Ф№3 р.3040 гр.3	(3Д/5Д) *100	3Д-3В	3Е-3Г
4	Інші надходження	Ф№3 р.3095 гр.4	(4В/5В) *100	Ф№3 р.3095 гр.3	(4Д/5Д) *100	4Д-4В	4Е-4Г
5	Загальний прибуток	1В+2В+3В+4В	1Г+2Г+3Г+4Г	1Д+2Д+3Д+4Д	1Е+2Е+3Е+4Е	5Д -5В	-

За даними таблиці 2.3.3, можна провести аналіз структури фінансових результатів, у розрізі, доходів компанії. Цей аналіз наведено в таблиці 2.3.4. Аналіз проведений за даними, що наведені в формі №3 "Звіт про рух грошових коштів", за 2019-2020рр. компанії ПТ "Гарант-Сервіс" (Додаток Й).

Таблиця 2.3.4.

Аналіз структури фінансових результатів (доходів) компанії "Гарант-Сервіс" за 2019-2020 рр.

№ п/п	Показник	2019 рік		2020 рік		Відхилення	
		Сума, тис.грн.	Питома вага	Сума, тис.грн.	Питома вага	Абсолютне, тис.грн.	Пунктів структури
1	Надходження від реалізації послуг	11916,00	22,68	12744,00	28,23	828,00	5,55
2	Надходження авансів від покупців і замовників	37214,00	70,83	31773,00	70,39	-5441,00	-0,44
3	Надходження від операційної оренди	0,00	0,00	28,00	0,06	28,00	0,06
4	Інші надходження	3407,00	6,48	593,00	1,31	-2814,00	-5,17
5	Загальний розмір надходжень	52537,00	100,00	45138,00	100,00	-7399,00	-

За результатами діяльності за 2020р. надходження від реалізації послуг склали 12744 тис., грн. що складає 22,68 % від всіх надходжень. Покупцями було сплачено авансом в 2019р. 37214 тис.грн., а у 2020р 31773 тис.грн.

У 2020р з'явився такий вид надходжень, як операційна оренда. Дохід по оренді склав 28 тис.грн. Всього надходження по реалізації послуг збільшилися на 828,00 тис.грн. у 2020р, надходження від авансів склали також 70 %, але в сумі знизилась на 5441 тис.грн. у порівнянні з 2019р. Вцілому дохід зменшився в порівнянні з 2019р на 7399,00 тис.грн.

Після аналізу доходів проведемо аналіз витрат, це можливо зробити за допомогою макету, який наведено в таблиці 2.3.5.

Таблиця 2.3.5.

Макет аналізу структури фінансових результатів (витрат) [42, с. 173]

№ п/п	Показник	Базовий рік		Звітний рік		Відхилення	
		Сума, тис.грн. (В)	Питома вага (Г)	Сума, тис.грн. (Д)	Питома вага (Е)	Абсолютне, тис.грн. (Є)	Пунктів структури (З)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Витрати на оплату послуг	Ф№3 р.3000 гр.4	(1В/10В) *100	Ф№3 р.3000 гр.3	(1Д/10Д) *100	1Д-1В	1Е-1Г
2	Витрати на оплату праці	Ф№3 р.3015 гр.4	(2В/10В) *100	Ф№3 р.3015 гр.3	(2Д/10Д) *100	2Д-2В	2Е-2Г
3	Відрахування на соціальні заходи	Ф№3 р.3040 гр.4	(3В/10В) *100	Ф№3 р.3040 гр.3	(3Д/10Д) *100	3Д-3В	3Е-3Г
4	Зобов'язання з податків і зборів	Ф№3 р.3095 гр.4	(4В/10В) *100	Ф№3 р.3095 гр.3	(4Д/10Д) *100	4Д-4В	4Е-4Г
5	Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	Ф№3 р.3116 гр.4	(5В/10В) *100	Ф№3 р.3116 гр.3	(5Д/10Д) *100	5Д-5В	5Е-5Г
6	Витрачання на оплату зобов'язань із податку на додану вартість	Ф№3 р.3117 гр.4	(6В/10В) *100	Ф№3 р.3117 гр.3	(6Д/10Д) *100	6Д-6В	6Е-6Г

Продовження таблиці 2.3.5.

1	2	3	4	5	6	7	8
7	Витрачання на оплату зобов'язань із інших податків та зборів	Ф№3 р.3118 гр.4	(7В/10В) *100	Ф№3 р.3118 гр.3	(7Д/10Д) *100	7Д-7В	7Е-7Г
8	Витрачання на оплату повернення авансів	Ф№3 р.3140 гр.4	(8В/10В) *100	Ф№3 р.3140 гр.3	(8Д/10Д) *100	8Д-8В	8Е-8Г
9	Інші витрачання	Ф№3 р.3190 гр.4	(9В/10В) *100	Ф№3 р.3190 гр.3	(9Д/10Д) *100	9Д-9В	9Е-9Г
10	Загальні витрати	1В+2В+ 3В+4В+ 5В+6В+ 7В+8В+ 9В	1Г+2Г+ 3Г+4Г+ 5Г+6Г+ 7Г+8Г+ 9Г	1Д+2Д+ 3Д+4Д+ 5Д+6Д+ 7Д+8Д+ 9Д	1Е+2Е+ 3Е+4Е+ 5Е+6Е+ 7Е+8Е+ 9Е	10Д -10В	-

За даними таблиці 2.3.5, можна провести аналіз структури фінансових результатів, у розрізі, витрат компанії. Цей аналіз наведено в таблиці 2.3.6. Аналіз проведений за даними, що наведені у формі №3 "Звіт про рух грошових коштів", за 2019-2020рр. компанії ПТ "Гарант-Сервіс" (Додаток Й).

Таблиця 2.3.6.

Аналіз структури фінансових результатів (витрат) компанії "Гарант-Сервіс"
за 2019-2020 рр.

№ п/п	Показник	2019		2020		Відхилення	
		Сума, тис.грн.	Питома вага	Сума, тис.грн.	Питома вага	Абсолютне, тис.грн.	Пунктів структури
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Витрати на оплату послуг	43784,00	81,46	37134,00	81,34	-6650,00	-0,12
2	Витрати на оплату праці	3040,00	5,66	3608,00	7,90	568,00	2,25
3	Відрахування на соціальні заходи	952,00	1,77	1096,00	2,40	144,00	0,63
4	Зобов'язання з податків і зборів	1249,00	2,32	1383,00	3,03	134,00	0,71
5	Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	196,00	0,36	13,00	0,03	-183,00	-0,34
6	Витрачання на оплату зобов'язань із податку на додану вартість	308,00	0,57	491,00	1,08	183,00	0,50

Продовження таблиці 2.3.6.

1	2	3	4	5	6	7	8
7	Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків та зборів	745,00	1,39	879,00	1,93	134,00	0,54
8	Витрачання на оплату повернення авансів	11,00	0,02	24,00	0,05	13,00	0,03
9	Інші витрачання	3465,00	6,45	1027,00	2,25	-2438,00	-4,20
10	Загальні витрати	53750,00	100,00	45655,00	100,00	-8095,00	-

Проаналізувавши витрати компанії за 2019-2020рр. можна сказати, що загальна сума витрат зменшилась і склала у 2020 році 45655 тис.грн. Так найбільша питома вага у витрат на оплату послуг і вона дорівнює 37134 тис.грн у 2020 році відповідно 81,46 % і 81,34 % за 2019 і 2020 роки.

Виросла сума виплат на заробітну плату на 568 тис.грн. В загальній вартості склали відповідно 3040 тис.грн. і 3608 тис.грн у 2019р. і у 2020р. Одночасно зросли і виплати на соціальні заходи на 144 тис.грн. і склали у 2020р. 2,40 % всіх витрат. Зобов'язання по податках склали 3,03 % у 2020р. і трохи менше 2,32 % у 2019р. Інші витрати не такі суттєві. Так витрати по ПДВ нараховані в розмірі 745 тис.грн у 2019р. і 879 тис.грн. у 2020р., інші витрати вцілому склали 6,45 % у 2019р. і 2,25 % у 2020 році по відношенню до загальної суми витрат. Вцілому витрати по підприємству зменшились на 8095 тис.грн..

Результатом діяльності ПТ "Велта П.М.С.Г. "Гарант-Сервіс" є її економічний підсумок у грошовій формі, тобто прибуток або збиток. Саме прибуток являється головною метою, за для якої компанія працює.

Висновок до розділу II

У другому розділі наведено методичний та практичний аналіз фінансових результатів діяльності ПТ "Гарант-Сервіс" за 2019-2020 рр. Провівши аналіз діяльності компанії ПТ "Гарант-Сервіс" за допомогою її фінансової звітності було розраховано основні техніко-економічні показники

діяльності компанії за останні два роки. Тепер можна зазначити, що вартість наданих послуг в 2020 році зросла у порівнянні із 2019 роком і це позитивно характеризує діяльність компанії, тим самим, це вплинуло на розмір її доходів. Дохід компанії зріс, збільшився фонд середньорічної заробітної плати за рахунок збільшення виробітку. Зменшилась середньорічна вартість основних засобів. Порівняно з 2019 роком в 2020 році чисельність працівників зменшилась.

Компанії потрібно збільшувати та підтримувати матеріаловіддачу, збільшувати та підтримувати віддачу основних засобів. А також зменшувати операційні витрати. Це підвищить рентабельність діяльності компанії вцілому.

За даними господарської діяльності було визначено, що зросла рентабельність операційної діяльності та рентабельність власного капіталу.

Показники, такі як віддача основних засобів, по товариству збільшилася у 2020р. Коефіцієнт оборотності обігових коштів у 2020р. зменшився, але знаходиться всеж на рівні 2 %, це говорить про фінансову стійкість, захищеність інтересів, адже спостерігається стійке перевищення доходів над витратами.

У 2020р з'явився такий вид надходжень, як операційна оренда. Загальна сума витрат у 2020 році зменшилась.

РОЗДІЛ III. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ АУДИТУ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ

3.1. Теоретичні аспекти аудиту фінансових результатів

Аудит фінансових результатів компанії це одна із найважливіших процедур, яка потребує глибоких знань й значних інтелектуальних зусиль.

Під аудитом розуміють певний аналіз даних фінансової (бухгалтерської) звітності для з'ясування ступеня їх достовірності й відповідності порядку ведення бухгалтерського обліку законодавству України. Аудит покликаний підтвердити або спростувати, що всі користувачі фінансової інформації, які містяться в звітності, зможуть на її підставі зробити правильні висновки про результати господарської діяльності, оцінити фінансовий та майновий стан компанії і приймати обґрунтовані рішення на основі цих висновків.

В Україні, законодавчо-нормативними документами при аудиті облікової інформації для оцінки результатів діяльності підприємства є: МСА 200 «Ціль та основні принципи аудиту фінансової звітності»; МСА 300 «Планування аудиту фінансової звітності»; Закони України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»; Закони України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»; НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»; П(С)БО 15 «Дохід» та П(С)БО 16 «Витрати»; МСБО 18 «Дохід».

Метою аудиту фінансових результатів, відповідно до МСА 200, є висловлення професійної незалежної думки аудитора щодо правильності відображення фінансових результатів діяльності компанії у фінансовій звітності й відповідності даної звітності в усіх суттєвих аспектах чинному законодавству України. МСА 300 необхідне аудиторю для розробки плану аудиту.

Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» визначено правові засади аудиту фінансової звітності, здійснення

аудиторської діяльності в Україні та регулює відносини, які виникають при її здійсненні. [3]

Правовими засадами організації, регулювання й ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності в Україні визначено Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Цей закон поширюється на всіх юридичних осіб, які створені у відповідності до законодавства України, незалежно від їх організаційно-правової форми та форми власності, а також на представництва іноземних суб'єктів господарської діяльності, які повинні вести бухгалтерський облік і подавати фінансову звітність згідно із законодавством. Закон регламентує методологічні засади збору, реєстрації та узагальнення інформації щодо господарських операцій. [4]

НП(С)БО 1 визначає мету, склад, принципи підготовки фінансової звітності й вимоги до визнання та розкриття її елементів. Національні Положення (стандарти) бухгалтерського обліку – НП(С)БО, ґрунтуються на основі міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО). Це говорить про те, що майже кожному П(С)БО відповідає певне МСБО і МСФЗ. Зокрема, П(С)БО 15 «Дохід» відповідає МСБО 18 «Дохід». Але, для П(С)БО 16 «Витрати» не існує аналогів у МСБО.

Дуже важливим під час оцінення фінансового результату діяльності компанії є детальна і достовірна інформація про доходи та витрати, облік яких регламентують за допомогою П(С)БО 15 та 16. Ці положення визначають методологічні засади формування в обліку інформації про доходи та витрати компанії й її розкриття у фінансовій звітності. Так, як витратам, на відміну від доходів, не присвячено окремий міжнародний стандарт, тому згідно МСБО витратами – є зменшення економічних вигод протягом звітного періоду, що відбувається у формі відтоку, зменшення активів чи збільшення зобов'язань, що ведуть до зменшення капіталу, не пов'язаних із його розподілом між учасниками акціонерного капіталу. Згідно МСБО 18, доходом – є валове надходження економічних вигід протягом

періоду, які виникають у ході діяльності суб'єкта господарювання, коли власний капітал зростає у результаті цього надходження, а не у результаті внесків учасників власного капіталу. [14]

За допомогою плану рахунків бухгалтерського обліку забезпечується однаковість відображення господарських операцій, нагромадження облікової інформації, необхідної для визначення фінансового результату діяльності компанії, складання фінансової звітності та проведення аудиту компанії. Зокрема, для обліку доходів, витрат й результатів діяльності, планом рахунків бухгалтерського обліку призначені рахунки класу 7 «Доходи і результати діяльності», 8 «Витрати за елементами», 9 «Витрати діяльності».

Крім цих законодавчо-нормативних документів, для оцінки результатів діяльності компанії, також використовують постанови і рішення Кабінету Міністрів України, накази, постанови, розпорядження, листи і роз'яснення міністерств та відомств.

Дуже важливим напрямком в аудиті є дослідження операцій, які зв'язані саме з обліком фінансових результатів діяльності компанії. А найважливішим завданням аудиторської перевірки є оцінка фінансових результатів і фінансового стану компанії. Така оцінка дозволяє аудитору з'ясувати реальний стан результатів діяльності та розробити рекомендації та пропозиції, що поліпшать фінансовий стан компанії й підвищать ефективність її фінансової політики на тривалу перспективу. Саме аудит фінансової звітності є найважливішим, бо цей звіт, узагальнює та систематизує облікову інформацію компанії. До фінансової звітності відносять: комплекс документації, в якій відображають фінансово-господарську діяльність компанії. Дана документація є об'єктом перевірки під час аудиту. [5]

Метою аудиту фінансових результатів є перевірка правильності відображення у звітності фінансових результатів діяльності компанії та своєчасності та повноти перерахування податків до відповідних бюджетів.

Основними завданнями аудиту фінансових результатів є: контроль за дотриманням чинного законодавства України, щодо формування фінансових результатів й відображення інформації про витрати у фінансовій звітності компанії; дослідження організації обліку фінансових результатів; встановлення повноти відображення фінансових результатів компанії на рахунках бухгалтерського обліку та в фінансовій звітності; перевірка правильності та законності формування фінансових результатів в компанії; встановлення правильності визначення фінансових результатів у прийнятій в компанії обліковій політиці; перевірка правильності оцінки в бухгалтерському обліку витрат та доходів для визначення фінансових результатів діяльності; перевірка правильності обліку усіх операцій, що привели до виникнення фінансових результатів; перевірка правильності розрахунку сум, що повинні бути сплачені до державного бюджету; дослідження причин відхилення фактично від планового прибутку; контроль за правильністю визначення, розподілу та використання чистого прибутку компанії. [29, с. 1007-1011; 17, с. 181-185]

Етапи планування аудиту фінансових результатів діяльності компанії наведено на рисунку 3.1.1.

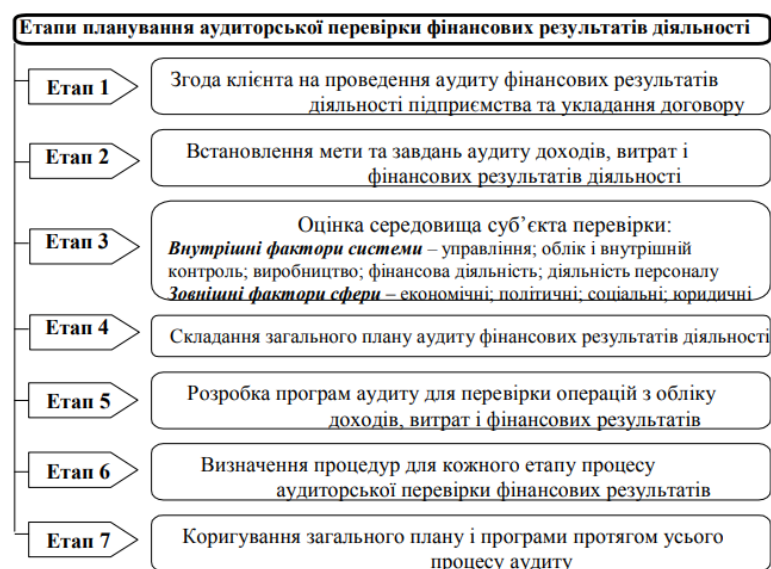


Рис. 3.1.1. Етапи планування аудиту фінансових результатів

Головним об'єктом аудиту фінансових результатів є облікова інформація про об'єкти господарських засобів, джерел їх утворення та

господарські процеси. Де підсумком є складання фінансової звітності, в якій розкривається інформація про доходи, витрати, прибутки та збитки, інший сукупний дохід та сукупний дохід компанії за звітний період. В свою чергу фінансова звітність складається з таких звітів [5]: 1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) - це звіт про стан компанії на певну дату, який показує у грошовому еквіваленті його господарські засоби (активи) та джерела їх утворення (зобов'язання і власний капітал); 2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) - це звіт про доходи, витрати та фінансові результати діяльності компанії; 3. Звіт про рух грошових коштів - це звіт, що відображає надходження й вибуття грошових коштів протягом звітного періоду в результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності і складається двома методами: прямим та непрямим; 4. Звіт про власний капітал - відображає зміни у складі власного капіталу компанії протягом звітного періоду. Звіт складають на підставі балансу, звіту про фінансові результати і аналітичних даних до відповідних облікових регістрів; 5. Примітки до річної фінансової звітності - показники і пояснення, що забезпечують деталізацію й обґрунтованість статей фінансової звітності, а також іншої інформації, розкриття якої вимагають П(С)БО або МСФЗ.

Схематично аудит звітності компанії можна відобразити у вигляді піраміди, де вершина піраміди - це стаття звітності, а основа піраміди - це господарська операція. [23, с. 94] Ця схема зображена на рисунку 3.1.2.

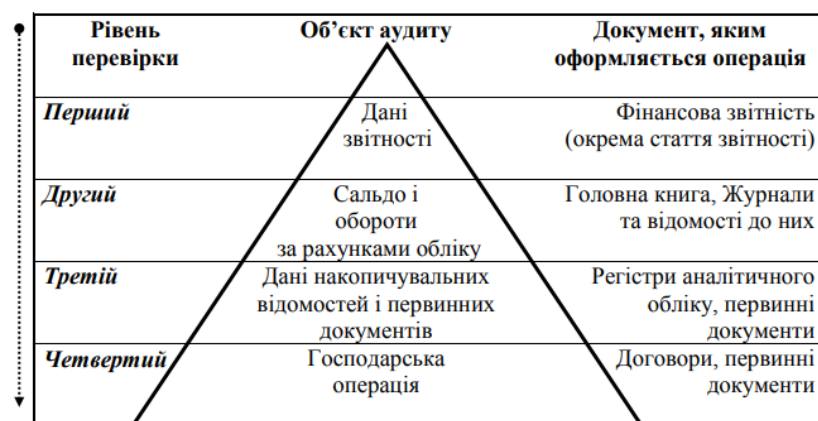


Рис. 3.1.2. "Схема аудиторської перевірки даних фінансової звітності"

Для обґрунтування думки щодо достовірності фінансової звітності і поставленої мети аудиторської перевірки аудитор потрібно зібрати аудиторські докази, які мають відповідати певним вимогам щодо їх кількості (повинна забезпечуватися необхідна їх достатність та обґрунтованість вибіркового дослідження) і якості (достовірність, незалежність джерел інформації та релевантність: своєчасність, відповідність завданням аудиту, суттєвість). Аудиторські докази - це інформація, яку отримує аудитор у процесі формування висновків, на яких базується аудиторська думка. До таких доказів належать первинні документи й облікові записи, які являються основою для складання фінансових звітів, а також інша підтверджена інформація. [34]

Проведення аудиту фінансової звітності в компанії включає в себе декілька етапів, які дозволяють детально та об'єктивно провести аналіз її діяльності. На основі отриманих результатів аудитор повинен скласти аудиторський звіт та висновок.

Попередній етап аудиту. "Планування аудиту", аудитор вивчає бізнес клієнта, систему внутрішнього контролю, оцінює ризики суттєвих спотворень у фінансовій звітності. Приділяється серйозна увага внутрішньому контролю, оскільки недоліки в цій системі можуть призвести до недостовірної інформації та помилок у фінансовій звітності. Також, аудитор складає програми проведення аудиту фінансової звітності - перелік аудиторських дій, які деталізуються для вірного процесу перевірки кожного з учасників фінансового аудиту. План має включати: стислу характеристику суб'єкта, фінансово-господарська діяльність якого підлягає аудиту; обґрунтування попередньо виявлених недоліків і проблем, які вплинули або можуть негативно вплинути на рівень управління фінансово-господарською діяльністю; обсяг аудиту - напрями чи питання діяльності, які передбачається перевірити; фактори, які можуть впливати на хід аудиту та його результати; склад фахівців, що залучаються в процесі проведення аудиту; графік проведення аудиту.

Під час другого етапу - "Підготовка програми проведення аудиту з урахуванням його плану": уточнюється інформація, зібрана на першому етапі, та конкретизуються і аналізуються недоліки і проблеми, які вплинули або можуть негативно вплинути на рівень управління фінансово-господарською діяльністю суб'єкта господарювання; готується програма проведення аудиту, що затверджується керівником органу державної контрольно-ревізійної служби. У програмі зазначається перелік ризикових операцій фінансово-господарської діяльності суб'єкта господарювання, які передбачається перевірити, методи перевірки та процедура їх застосування, а також відповідальні особи та графік проведення. Із зазначеною програмою ознайомлюється керівник компанії. У разі проведення аудиту з ініціативи керівника або його органу управління можливе попереднє узгодження програми з відповідним керівником.

Під час третього етапу - "Перевірки фінансової звітності" підтверджується або спростовується інформація стосовно недоліків і проблем в управлінні діяльністю, за допомогою аудиторських процедур таких, як: інтерв'ю зі співробітниками, запитуються первинні документи, перевіряється правильність їх відображення в обліку, вивчаються договори, графіки, бюджети та ін. У ході перевірки аналізуються: складення фінансової звітності; бухгалтерські (первинні та зведені) документи; веденням бухгалтерського обліку; організацією внутрішнього контролю в компанії; фактична наявність та стан активів.

Перевірка Балансу дозволяє отримати наочну і неупереджену уяву про майнове і фінансове становище компанії в грошовій оцінці на визначену дату. Процедури аудиту: 1. перевірка реальності існування активів, зобов'язань та прав власності на них; 2. перевірка правильності визнання й оцінки активів, зобов'язань та власного капіталу; 3. оцінка стану збереження й ефективності використання активів; 4. інспекція правильності документального оформлення і відображення в обліку операцій щодо активів, зобов'язань та власного капіталу клієнта; 5. перевірка правильності

нарахування амортизації на об'єкти необоротних активів; 6. перевірка своєчасності проведення інвентаризації активів та зобов'язань і правильності відображення інвентаризаційних різниць; 7. перевірка достовірності відображення у балансі клієнта інформації щодо активів, зобов'язань та власного капіталу.

Можливі порушення в Балансі: 1. викривлення окремих статей звітності; 2. проведення неправомірних бухгалтерських записів; 3. заниження (завищення) оцінки активів, власного капіталу та зобов'язань; 4. наявність фіктивних документів; 5. необґрунтоване списання активів та зобов'язань; 6. наявність прихованих нестач, крадіжок активів; 7. необґрунтовані виправлення в облікових регістрах за минулі періоди.

Перевірка Звіту про фінансові результати - надає інформацію про активність та результативність діяльності компанії за певний проміжок часу та є основою, на підставі якої будуються прогнози майбутньої діяльності підприємства. Процедури аудиту: 1. інспекція обсягів реалізації активів та визнання доходів і витрат звітного періоду; 2. перевірка правильності класифікації та оцінки доходів, витрат і фінансових результатів у розрізі видів діяльності клієнта; 3. перевірка правомірності відображення у системі рахунків бухгалтерського обліку доходів й витрат; 4. порядок їх відображення у звіті про фінансові результати; 5. аналіз структури доходів та витрат із метою визначення ефективності діяльності клієнта; 6. виявлення фактів надзвичайних доходів та витрат та перевірка правильності їх обліку; 7. контроль за правильністю визначення та відображення податку на прибуток.

Можливі порушення в Звіті про фінансові результати: 1. невідображення собівартості послуг (робіт); 2. реалізація активів за цінами, що не відповідають ринковим; 3. необґрунтоване заниження (завищення) доходів чи витрат; 4. включення до складу доходів (витрат) майбутніх періодів доходів чи витрат діяльності звітного періоду; 5. некоректна кореспонденція рахунків з обліку доходів і витрат; 6. недостовірне визначення фінансових результатів і невірне складання звіту.

Перевірка Звіту про рух грошових коштів - надає можливість оцінити здатність компанії, генерувати майбутні грошові потоки, робити висновки щодо спроможності компанії погашати свої зобов'язання. Процедури аудиту:

1. оцінка правильності і доцільності класифікації грошових потоків в розрізі операційної, фінансової та інвестиційної діяльності компанії-клієнта;
2. інспекція операцій клієнта стосовно того, чи не включено до складу операції, що пов'язані із внутрішніми змінами у складі грошових коштів та негрошові операції;
3. перевірка правильності визначення чистого руху грошових коштів у результаті інвестиційної, операційної та фінансової діяльності;
4. оцінка правильності підрахунку показника чистого руху грошових коштів за звітний період;
5. аналіз руху грошових потоків за звітний період та визначення динаміки і тенденції отримання грошових коштів у майбутньому.

Можливі порушення в Звіті про рух грошових коштів:

1. неправильне відображення інформації в звіті, внаслідок недостовірності даних балансу, звіту про фінансові результати та даних бухгалтерського обліку;
2. невірна класифікація грошових коштів від видів діяльності;
3. включення до звіту про рух грошових коштів негрошових операцій;
4. помилки, що виникають при арифметичних підрахунках;
5. помилки, недоліки та інші перекручення інформації у формах фінансової звітності, в тому числі і в даному звіті.

Перевірка Звіту про власний капітал:

1. перевірка законності оформлення установчих документів для здійснення діяльності;
2. перевірка відповідності видів діяльності клієнта статутним вимогам;
3. оцінка правомірності та законності внесення учасниками внесків до капіталу;
4. інспектування законності й своєчасності внесення змін в засновницькі документи й перевірка відображення таких змін в системі рахунків бухгалтерського обліку;
5. контроль за правомірністю розподілу прибутку;
6. перевірка достовірності Звіту про власний капітал.

Можливі порушення в Звіті про власний капітал:

1. здійснення діяльності без відповідних дозволів;
2. несвоєчасне внесення змін у реєстр акціонерів;
3. несвоєчасне внесення вкладів засновниками до капіталу

компанії або внесення активів, що непридатні до використання чи не мають практичної цінності для компанії.

У разі виявлення під час аудиту фактів порушення законодавства, що містять ознаки злочину, органами державної контрольно-ревізійної служби невідкладно інформується правоохоронний орган.

Під час четвертого етапу - "Звітування про результати аудиту", готуються висновки за підсумками перевірки. Перевіряюча фірма надає аудиторський звіт (висновок). Аудиторський висновок - це офіційно зафіксована у встановленій формі компетентна думка аудитора про точність фінансової інформації, що міститься в звітності за певний період. Також аудитори готують письмові рекомендації керівництву компанії, в яких викладають всі свої зауваження і дають пропозиції щодо усунення недоліків в обліку. Аудиторський звіт повинен складатися у довільній формі, але має виключати можливість двоякого трактування або нечіткості й містити лише таку інформацію, що була отримана із компетентних джерел і є об'єктивною та забезпеченою надійними та достовірними фактами аудиторського дослідження. Інформація повинна бути зрозумілою та конструктивною, пропозиції - стислими та чіткими. Кожне слово повинне бути точним та недвозначним. Також слід уникати сленгових виразів, специфічних технічних термінів, повторів та літературних цитат. Звіт не повинен містити звинувачень із приводу порушень, помилок або невідповідностей. [24, с. 191]

Аудиторський звіт подається керівникові суб'єкта господарювання, його органу управління, а також відповідно до визначених законодавством повноважень Кабінетові Міністрів України та Міністерству фінансів України. За рішенням керівника органу державної контрольно-ревізійної служби, посадові особи, якого проводили аудит, аудиторський звіт може надсилатися іншим органам державної влади, органам місцевого самоврядування. Результати аудиту можуть оприлюднюватися засобами масової інформації.

3.2. Організація проведення аудиту на ПТ "Велта П.М.С.Г. "Гарант-Сервіс" з фінансових результатів

Предметом аудиту компанії ПТ "Велта П.М.С.Г. "Гарант-Сервіс" є стан її організаційних, економічних, інформаційних й інших характеристик системи, що знаходяться в сфері аудиторської оцінки. Одним із найбільш відповідальних моментів під час проведення аудиту компанії є перевірка фінансової звітності, тобто комплекс документації, в якій відображають діяльність компанії, які виступають предметом аудиторської перевірки.

Об'єктами аудиту компанії є окремі або взаємопов'язані економічні, організаційні й інші сторони функціонування системи, що вивчається, стан яких може бути оцінено кількісно та якісно. Основними об'єктами дослідження є: звіт про фінансові результати; примітки до річної фінансової звітності; дані аналітичного обліку доходів, витрат і фінансових результатів діяльності компанії за певний період.

Важливим елементом інформаційного забезпечення аудиту для аудиторської перевірки компанії є аудиторська номенклатура - це перелік інформації, яка є в законодавчих актах, нормативних документах, кошторисах, зафіксованих фактах, які використовують у процесі аудиту для підготовки управлінських рішень. Склад номенклатури може змінюватися в залежності від характеру діяльності компанії.

В аудиторському процесі використовують різноманітні за своїм характером натуральні і вартісні аудиторські номенклатури, які можна отримати не тільки з письмових, облікових та інших джерел інформації, але й шляхом їх перетворення. Отже в процесі аудиту формуються три види номенклатур: первісні, вихідні (наприклад, дані про доходи та витрати); проміжні (наприклад, виконані самим аудитором перерахунки вказаних показників); кінцеві, підсумкові (висновки за окремими аудиторськими процедурами, виявлені аудитором відхилення чи навпаки відповідності).

Перелік носіїв аудиторських номенклатур поділяються на декілька видів: носії планових, нормативних, облікових, звітних, технічних,

конструкторських і технологічних даних і показників; протоколи зборів, керівництва, ради директорів, акціонерів, засновників, протоколи виробничих рад, акти перевірок, аудиторські висновки минулих перевірок; таблиці перевірок готовності даних і показників - це носії аудиторської інформації, які формуються в процесі аудиту, вони є джерелами аудиторських номенклатур і одержуються в результаті перевірки тотожності і взаємного зв'язку звітних показників; розрахункові таблиці - це носії аудиторської інформації, яка формується в межах аудиторської перевірки і вони складаються шляхом виконання різноманітних методичних прийомів аудиту; результати аудиту, оформлені в формі аудиторського звіту, висновку.

Рух носіїв аудиторських номенклатур в процесі її формування і обробки повинен забезпечувати оптимальні канали і терміни передачі інформації між членами аудиторської групи, щоб вкласти в заплановані терміни і забезпечити якість аудиторської перевірки фінансової звітності.

Якісно спланована аудиторська робота сприяє забезпеченню належної уваги до важливих ділянок аудиторської перевірки, визначенню можливих проблем й виконанню роботи у стислі терміни. Виходячи з цього, важливе значення має саме план аудиту, адже - це аудиторський документ, що має вигляд таблиці та містить перелік аудиторських процедур, які повинні бути проведені під час попередньо запланованого аудиту. Цей план допомагає здійснювати керівництво з боку фірми проведенням аудиту і контролювати роботу аудиторів. План аудиту компанії ПТ "Велта П.М.С.Г. "Гарант-Сервіс" наведений в таблиці 3.2.1. (Додаток К)

В плані аудиту компанії, повинні міститися такі основні елементи: назва компанії, яку перевіряють; період проведення аудиту; кількість людино-годин, що необхідна для проведення аудиту; ФІО виконавців перевірки; запланований аудиторський ризик; запланована суттєвість; перелік запланованих робіт й строки, в які мають бути проведені кожен із видів робіт. План затверджує керівник аудиторської фірми і керівник перевірки.

У разі, якщо робочий план аудитора не складений, то аудитор складає програму аудиту. Програма, зазвичай, складається для перевірки окремої компанії-замовника або по одному з найбільш важливих тематичних розділів. У програмі аудиту вказується: найменування компанії-замовника; період аудиту; кількість годин, які буде затрачено на перевірку; склад аудиторської групи, запланований аудиторський ризик і суттєвість. У основному розділі програми вказують повний перелік майбутніх робіт (процедур), період проведення процедур перевірки, виконавця, назву робочих документів аудитора та необхідні примітки. Програма аудиту компанії ПТ "Велта П.М.С.Г. "Гарант-Сервіс" наведена в таблиці 3.2.2. (Додаток Л)

Під час перевірки компанії ПТ "Велта П.М.С.Г. "Гарант-Сервіс" особливу увагу було звернуто на перевірку Балансу (Звіту про фінансовий стан) форма №1. Перевірка проводилася за такими етапами:

Спочатку було перевірено: загальну інформацію про компанію; проводилася попередня оцінка систем обліку та внутрішнього контролю в компанії; аудитор визначив рівень аудиторського ризику та суттєвості помилок; ознайомився з результатами попереднього контролю; провів спостереження за проведенням інвентаризації; провів аудит засновницьких документів та аудит стану внутрішнього контролю.

Другим етапом аудиту була проведена перевірка правильності складання балансу: дані статей балансу на початок звітного фінансового року маюб обов'язково відповідати даним балансу на кінець попереднього фінансового року. Дані заключного балансу мають відповідати залишкам по рахунках синтетичного й аналітичного обліку, записів в Головній книзі, журналах, відомостях або інших аналогічних реєстрів бухгалтерського обліку на кінець звітного року.

На третьому етапі було перевірено узгодженість показників форм річної бухгалтерської звітності (за допомогою таблиць, складених спеціалістами аудиторської фірми);

Під час четвертого етапу проводилася перевірка Головної книги: було перевірено відповідність залишків за Головною книгою сумам, що вказані у балансі та іншим формам звітності; було складено альтернативний баланс. Складання альтернативного балансу дає змогу вірно розташувати залишки по рахунках Головної книги у відповідних рядках балансу й упевнитись у збігу величин валюти балансу. Особлива увага була на те, щоб були розгорнуто показані в балансі дебіторська і кредиторська заборгованості.

П'ятий етап перевірки - це перевірка відповідності оборотів та залишків по всіх журналах та відомостях синтетичного обліку з даними Головної книги. Особливу увагу було звернуто на суми статей балансу по розрахунках з фінансовими та податковими органами. [33, с. 225]

Під час перевірки аудитор фіксував за допомогою робочих документів (записи, тести, форми, блок-схеми, таблиці...) отриману інформацію і відповідні висновки, які здійснюються за допомогою певних прийомів та процедур аудиту під час проведення перевірки. Приклад робочого документу, який було складено аудитором під час перевірки, показано в таблиці 3.2.3. (Додаток М)

Результати аналізу оформлюють за допомогою "Групувально відомості виявлених під час аналізу недоліків і порушень". Таке групування недоліків у діяльності компанії, в міру їх виявлення, аудитором відображають у групувальному журналі аудиту. Відповідно до структури, у групувальному журналі аудитор зазначає згруповані за однорідними ознаками недоліки і порушення. Під час аудиту компанії ПТ "Велта П.М.С.Г. "Гарант-Сервіс" не було виявлено порушень. Як приклад, зразок групувального журналу недоліків наведено в таблиці 3.2.4. (Додаток Н)

Після проведення аудиту компанії ПТ "Велта П.М.С.Г. "Гарант-Сервіс", на основі отриманих даних було складено відповідний аудиторський звіт та висновок.

м.Київ

18 лютого 2021р.

Аудиторський звіт щодо фінансової звітності
ПОВНОГО ТОВАРИСТВА «ВЕЛТА П.М.С.Г. «ГАРАНТ-СЕРВІС»
за рік, що закінчився 31.12.2020 р.

Незалежна аудиторська перевірка проведена на предмет підтвердження достовірності, повноти та відповідності НСБО в Україні статей Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12 2020р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів, Приміток до річної фінансової звітності за 2020р. ПТ "Велта П.М.С.Г. "Гарант-Сервіс" (далі по тексту - Товариство).

Аудит розпочатий 29.01.2021р. та закінчений 18.02.2021р.

Аудиторська перевірка проводилася незалежною аудиторською фірмою ТОВ «СМАРТ АУДИТ»; Номер реєстрації: 4587; аудитором Глигало Р. І., Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів 100371. на підставі:

- Закону України «Про господарські товариства від 9 вересня 1991року № 1576-ХІІ, зі змінами та доповненнями;
- Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» від 12 липня 2001 р. № 2664-ІІІ;
- Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996 ХІV, зі змінами й доповненнями;
- Інструкція по застосуванню плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженої Наказом МФ України від 30.11.1999 р. № 291, зі змінами і доповненнями;
- Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку;
- Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність № 2258-VІІІ від 21 грудня 2017року, із змінами й доповненнями:

- Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг;
- Договору № 1-29/01 від 29 січня 2021 р. щодо проведення аудиту.

Аудиторська перевірка здійснювалася безпосередньо за місцезнаходженням Товариства. Відомості про Товариство наведені в таблиці 3.2.5. (Додаток О)

Товариством був укладений Договір оренди за адресою якого знаходиться юридична та фактична адреса Товариства. В 2020 році основною діяльністю Товариства були операції з надання фінансових гарантій щодо доставки товару.

Відповідальність за фінансово-господарську діяльність. Відповідальність за надану фінансову документацію несе керівництво Товариства: генеральний директор і головний бухгалтер.

Аудитом передбачено виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів даних фінансової звітності. Вибір процедури залежить від аудитора, включаючи також оцінку ризиків. Аудит включає також оцінку відповідності облікових політик, прийнятність облікових оцінок персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності. Аудитор не несе відповідальність за достовірність фінансової звітності після дати аудиторського висновку. Після підписання і до офіційного оприлюднення звітності Товариства, відповідальність за інформування про подальші події, що мають вплив на достовірність звітності, повністю лежить на керівництві Товариства.

Аудит передбачає вибірккову перевірку документації, яка підтверджує суми і показники фінансової звітності станом на 31.12.2020 р. В ході аудиту, шляхом тестування аудитором, була перевірена інформація, що підтверджує цифровий матеріал для складання звітності. Для здійснення аудиту використовувалися засновницькі документи, ліцензії і дозволи на відповідну діяльність, бухгалтерські реєстри обліку, первинні документи, Баланс, Звіт про фінансові результати, Звіт про власний капітал, Звіт про рух грошових

коштів, Примітки до річної фінансової звітності за 2020 р. Під час перевірки були розглянуті бухгалтерські принципи оцінки статей балансу. Аудитор вважає, що отримав достатні і прийнятні докази для висловлення думки.

Аудит фінансової звітності Товариства за період з 01.01.20р. по 31.12.20р. проведений вибіркоким методом (приймались суттєві виправлення (помилки)).

Перевірених фінансових звітів Товариства: Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2020р.; Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020р.; Звіт про рух грошових коштів за 2020р.; Звіт про власний капітал за 2020р.; Примітки до річної фінансової звітності за 2020р.

Концептуальна основа фінансової звітності. Концептуальною основою при складанні фінансових звітів Товариства є П(С)БО України. Облікова політика була затверджена наказом №1-Б від 02.01.2020р., вродовж року зміни не вносилися. Визнання, класифікація та оцінка активів у бухгалтерському обліку Товариства здійснювалися вірно. Облікова політика в цілому відповідає П(С)БО, Закону України від 16.07.1999р. №996-XIV із змінами і доповненнями й інструкції про застосуванню плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань й господарських операцій затвердженої Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999р. №291 із змінами й доповненнями, а також іншим нормативно-правовим актам. Інформація, що міститься у фінансовій звітності за 2020р. базується на даних бухгалтерського обліку, звітності та первинних документах, що були надані аудитору керівниками та працівниками Товариства. Бухгалтерський облік Товариства в цілому відповідає вимогам вищезазначених нормативних актів. Всі активи і пасиви Товариства обліковані і відображені у фінансовій звітності. Статті балансу відповідають плану рахунків бухгалтерського обліку та даним синтетичного обліку. Данні синтетичного обліку відповідають даним звітних форм. При співставленні окремих форм звітності невідповідності не виявлено.

Активи. 1. Станом на 31.12.2020р. загальні активи Товариства складають 11625 тис.грн.

Аудит необоротних активів. 2. Необоротні активи Товариства представлені в Балансі у складі нематеріальних активів, основних засобів і НМА. Станом на 31.12.2020р. їх загальна балансова вартість складає 2146 тис.грн. і відповідають вимогам П(С)БО 8 «Нематеріальні активи» та обліковій політиці Товариства. Нарахування амортизації НМА відбувається прямолінійним методом на протязі строку їх корисного використання. Сума витрат від зменшення корисності і сума вигоди від відновлення корисності не визначалась. Дослідження і розробки не проводилися. Цільові кошти на придбання НМА Товариство не одержувало. Угоди на придбання НМА в майбутньому станом на 31.12.2020р. відсутні.

3. Незавершені капітальні інвестиції станом на 31.12.2020р. - 0 грн.

4. Визнання, облік і оцінка ОЗ відповідають П(С)БО 7 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000р. №92 і обліковій політиці Товариства. Амортизація нараховується прямолінійним методом. В 2020р. переоцінка НМА не проводилась. Сума втрат від зміни корисності не визначались, необоротні активи, що вилучені з експлуатації для продажу станом на 31.12.2020р. в обліку відсутні.

Аудит оборотних активів. Оборотні активи Товариства представлені в Балансі у складі: запасів; дебіторської заборгованості; іншої поточної дебіторської заборгованості; грошових коштів; витрат майбутніх періодів; інших оборотних активів.

5. Визнання, облік та оцінка запасів відповідають П(С)БО 9 "Запаси" та обліковій політиці і включають матеріали і МШП.

6. Визнання, облік та оцінка дебіторської заборгованості відповідають П(С)БО №10 "Дебіторська заборгованість і обліковій політиці Товариства. Станом на 31.12.2020р. дебіторська заборгованість є поточною. Резерв сумнівних боргів не розраховувався. В структурі Балансу дебіторська заборгованість відображена за чистою вартістю реалізації.

7. Дебіторська заборгованість за розрахунками станом на 31.12.2020р. становить за авансами - 49 тис.грн.; - з бюджетом - 5 тис.грн..

8. Інша поточна дебіторська заборгованість: складає 6266 тис.грн., розмір дебіторської заборгованості в звітності, є реальним та відповідає даним аналітичного обліку, інвентаризаційним актам, підтверджений актами звірки.

9. Залишки грошових коштів у касі відсутні.

10. Операції по банківських рахунках здійснюється із дотриманням вимог "Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті" затвердженої Постановою НБУ №22 від 21.01.2004р. Станом на 31.12.2020р. операції на банківських рахунках відображено правильно. Залишки грошових коштів відповідають даним виписок і даним синтетичного обліку Товариства.

11. На кінець 2020 р витрати майбутніх періодів складають 17 тис.грн.

12. Інші оборотні активи станом на 31.12.2020р. становлять 0 тис.грн.

Інформація по видах активів розкрита у фінансовій звітності Товариства відповідно до НП (с) БО та чинного законодавства України.

Власний капітал. 13. Зареєстрований (пайовий) капітал на момент створення суб'єкта господарювання відображений і сплачений повністю.

14. В 2020 році зміни до Установчого договору не вносилися.

15. Зареєстрований (пайовий) капітал оформлено за рахунок грошових коштів і його сума відповідає даним Установчого договору. Товариство не є засновником інших суб'єктів господарювання; відокремлених підрозділів немає.

16. Станом на 31.12.2020р. власний капітал складає 3659 тис.грн. В 2020р дивіденди учасникам не нараховувалися і не виплачувалися. Відрахувань до Резервного та інших фондів за рахунок прибутку не проводилось.

Зобов'язання і забезпечення. 17. Визнання, облік та оцінка зобов'язань здійснюють у відповідності до П(С)БО11"Зобов'язання" та облікової

політики. Станом на 31.12.2020р. зобов'язання складаються з поточних зобов'язань, довгострокові зобов'язання відсутні. Поточні зобов'язання обліковуються та відображаються в Балансі за сумою погашення. Розмір зобов'язань у фінансовій звітності, є реальним та відповідає даним обліку і актам звірки взаєморозрахунків.

18. Розмір поточних забезпечень включає тільки резерв відпусток.

Облік фінансових результатів. 19. Визнання, облік і оцінка доходів відповідає П(С)БО 15 "Дохід", і обліковій політиці Товариства. Регістрами бухгалтерського обліку доходів Товариства є журнали-ордери по окремих субрахунках доходів. Визнання, облік і оцінка відповідає П(С)БО 16 "Витрати", з урахуванням змін і доповнень, внесених наказом Міністерства Фінансів України від 14.06.2000р. №131 і обліковій політиці Товариства. Регістрами бухгалтерського обліку витрат є журнали-ордери по субрахункам витрат. Визначення балансового прибутку відбувається згідно чинного законодавства України.

20. Фінансовий результат Товариства за 2020р. - прибуток (615 тис.грн.)

За 2020р Товариством отримано доходів у вигляді комісійних винагород згідно договорів на надання фінансових гарантій, отриманих курсових різниць.

Інша інформація. Аудитор зауважує, що згідно із пунктом 2 Порядку подання фінансової звітності, згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2000р. №419 фінансова звітність та консолідована фінансова звітність фінансових установ має складатися за МСФЗ. Тому рекомендуємо Товариству складати фінансову звітність за МСФЗ.

Керуючись Міжнародним стандартом аудиту 570 "Безперервність", аудитор розглянув відповідність припущення про безперервність діяльності Товариства, а також прийшов до висновку, що Товариство може продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Аудитор не може передбачити майбутні події й обставини, які можуть спричинити припинення діяльності на безперервній основі.

Керуючись Міжнародним стандартом аудиту 560 "Подальші події", аудитор не несе відповідальності за здійснення процедур чи запитів стосовно фінансових звітів після дати звіту незалежного аудитора. Протягом періоду, починаючи з дати цього звіту і до оприлюднення звітів, відповідальним за інформування аудитора про факти, що можуть вплинути, несе управлінський персонал Товариства.

Генеральний директор
ТОВ "СМАРТ АУДИТ"
Аудитор Глигало Р.І.
18 лютого 2021 року

За результатами оцінювання аудитором обов'язково надається аудиторський висновок, який може бути: безумовно позитивним, умовно-позитивним, негативним. Під час проведення аудиту було складено позитивний аудиторський висновок, наведений в таблиці 3.2.6. (Додаток П)

Якщо під час перевірки були виявлені порушення, то після складання висновку, аудитор також складає і надає компанії "Пропозиції за актом аудиту", які мають бути стислими, конкретними і мають бути спрямовані на усунення виявлених порушень і недоліків, поліпшення роботи компанії, забезпечення збереження цінностей.

3.3. Напрями удосконалення обліково-аналітичних та контрольних аспектів процесу формування фінансових результатів

Необхідність обліково-аналітичного забезпечення та контрольних аспектів системи контролювання фінансових результатів впливає із потреб набувачів і користувачів інформації. Інформація необхідна власникам, державі (контролюючим органам) і найманим працівникам. Необхідність у інформації (системі показників) виникає тому, що саме її наявність надасть їм можливість виявити закономірності і тенденції формування фінансових

результатів, наявність прибутку, розміри надходження в бюджет у вигляді податків, рівень заробітних плат і соціальні виплати для працівників.

Дуже важливими є саме напрями удосконалення обліково-аналітичних та контрольних аспектів процесу формування фінансових результатів діяльності компанії, головними з яких є: відображення в управлінському обліку зручної у використанні, прозорої та оперативної інформації про витрати, доходи та фінансові результати компанії в цілому та по підрозділах; перехід на ведення обліку в комп'ютерній програмі "BAS"; визначення пріоритетного напрямку використання прибутку компанії; провести трансформацію документообігу у відповідності до вимог сьогодення та подання звітності у відповідності до міжнародних стандартів; більш розгорнутий план використання і розподіл прибутку компанії; розрахунок оптимального розміру резервного фонду компанії та направлення коштів на забезпечення його збільшення; виявлення резервів, для максимізації прибутку компанії; проводити планування, формування, розподіл та використання прибутку компанії на певні періоди; аналіз використання як власних так і залучених коштів компанії.

Також дуже важливим на сьогодні є - визначити на законодавчому рівні сутність поняття "Фінансовий результат" та обов'язково вказати перелік показників, що характеризують фінансові результати компанії. [22,с.932-936]

Потрібно виявити не тільки резерви, й за допомогою нього, збільшити рівень прибутковості діяльності компанії, а також мінімізувати: операції, що не відповідають виду діяльності, які зазначені в реєстраційних документах; помилки і неточності у визначенні розміру доходів до оподаткування; неправомірне віднесення витрат, які не відносяться на витрати і повинні здійснюватись лише за рахунок власних коштів компанії.

Суть обліково-аналітичного забезпечення в компанії полягає в об'єднанні всіх операцій в один послідовний процес контролю за правильністю ведення діяльності на всіх рівнях управління.

При здійсненні оперативного збору даних і використанні даних про результат діяльності компанії, є потреба у формуванні повної інформаційної бази як для аудиторів так і перевіряючих різних відомств, а саме податкові і митні органи, для здійснення контролювання фінансової діяльності і її відповідності чинному законодавству з урахуванням постійних змін і доповнень. При цьому загальна методологія й нормативні положення обліку, аудиту і аналізу повинні удосконалюватися.

Необхідно відмітити, що більшість суб'єктів побудували обліково-аналітичне забезпечення з позиції їх бачення проблем і способів здійснення конкретних видів діяльності. А значення об'єктивних і суб'єктивних підходів не можна відкидати в інформаційному забезпеченні системи управління компанією в цілому. Аналізуючи потрібно вивчати різні методи і підходи, чинне законодавство, нормативні акти і інструкції, що є забезпеченням необхідною інформацією для прийняття обґрунтованих та ефективних управлінських рішень. Систему обліково-аналітичного забезпечення слід вивчати і вдосконалювати, як взаємодію та єдність підсистем бухгалтерського, управлінського обліку, аналізу і аудиту.

Всі компанії взаємодіють між собою через інформаційні потоки, шляхом формування та передачі якісної й оперативної обліково-аналітичної інформації. Оскільки одні компанії є власниками інформації, а інші суб'єкт використовують данні для здійснення чи припинення взаємовигідних відносин. Контролюючі органи неухитно слідкують за дотриманням закону і накладають стягнення на недобросовісних платників податків. Саме обліково-аналітична інформація є передумовою здійснення контрольних дій. Здійснення безперервного процесу контролювання фінансового стану компанії без неї не можливе. Так як, кількісні (ліміти в сумах доходів затверджені на законодавчому рівні при оподаткуванні) і вартісні показники (щоб не було операцій по яким є чітко визначена збитковість) впливають на платоспроможність і можуть негативно впливати на економіку в цілому. Ці

якісні характеристики, виникають в діяльності компаній, і відображають стан та динаміку явищ і процесів в об'єкті контролювання.

Інформація з фінансової звітності є основою для розкриття допущених відхилень та негативних факторів при визначенні розміру доходів при оподаткуванні. Щодо звітності, виступають споживачами інформації суб'єкти контролювання, а передавальним середовищем бухгалтерська, фінансова та управлінська звітність. Також додаткові аналітичні дані (звіти), що якісно розкривають числові показники, є в статистичній звітності. Загальні вимоги формуються на законодавчому рівні і висуваються до звітності і формування фінансових результатів і можуть бути направлені навіть на призупинення діяльності компанії. Інформація, сформована в системі бухгалтерського обліку, має містити правдиві і перевірені данні щодо особливостей діяльності компанії, повинна правдиво розкривати всі особливості виробничих процесів та можливості компанії і внутрішньо-виробничі відносини.

Отже, потрібне розширення і посилення функцій бухгалтерського обліку в компанії. Для компанії ефективним є використання аналітичного потенціалу робітників, управлінців і бухгалтерів - це, на сьогодні, надійне джерело формування якісної обліково-аналітичної інформації про фінансові результати. Таким чином, від якості організації контролювання за кожним із напрямів управління фінансовими результатами залежить ефективність управлінських рішень щодо поліпшення фінансово-господарської діяльності компанії і наповненості бюджету країни. [45, с. 192-195]

Формування фінансового результату можна поділити на такі складові: розподіл загального прибутку між компанією і державою у вигляді нарахування та сплати податків; доходи та витрати мають в повному обсязі, без викривлень і ухилянь, відображатися як у бухгалтерському обліку, так і податкових розрахунках; при здійсненні податкового обліку розрізняють, які доходи та витрати включати, а які не включати до певного періоду.

Різність між бухгалтерським і податковим обліком зумовлена наявністю різних методик, що застосовані для обчислення доходів та витрат.

Об'єктами контролювання стають податковий та обліковий прибуток/збиток, виникаючі в процесі визначення податкові різниці та визначений в звітності розмір прибутку до оподаткування і податок на прибуток.

Чистий прибуток використовують в своїй подальшій діяльності компанії відповідно до установчих документів і прийнятих рішень власників: частину інвестують у виробничий розвиток; виплачують дивіденди; створюють резерви; покривають збитки. Бухгалтерська служба здійснює всебічний контроль щодо узагальнення інформації на рахунках, складанням фінансової звітності, дотриманням законодавства та НП(с) БО, а також інших нормативно-правових актів з ведення бухгалтерського та податкового обліку. Зовнішнє контролювання здійснюють органи незалежного контролю в різних сферах економічних систем, а саме контрольні дії щодо процесу формування, розподілу та використання доходів.

Таким чином, суб'єкти контролювання мають різні цілі. Контролювання та самоконтроль спрямовані на виявлення відповідності фактичних значень фінансових результатів запланованим. Зовнішнє контролювання спрямоване на виявлення недоліків в роботі і направлено на формування у підприємців відповідального ставлення і використання в своїй діяльності вимог законів, постанов.

Контролювання фінансових результатів, як невід'ємна частина управлінської діяльності, має визначальний вплив на моделювання обліково-аналітичного забезпечення системи контролювання.

Для того, щоб удосконалити контрольні аспекти економічного аналізу необхідно, щоб всі показники, які використовуються, відповідали таким вимогам: охарактеризовували основний напрямок діяльності компанії та її структурних підрозділів; показували головну мету діяльності; відображали реальний фінансовий стан та результати діяльності; сприяли стимулюванню працівників та матеріальному заохоченню, щодо кращої роботи.

Приклад анкети визначення здатності подальшого функціонування компанії наведено в таблиці 3.3.1. (Додаток Р)

Висновок до розділу III

Розглянувши теоретико-методологічні основи аудиту формування фінансових результатів було з'ясовано, що саме аудит є одним із найважливіших методів дослідження діяльності компанії та виявлення помилок в обліку його діяльності. Найважливішим є проведення аудиту саме фінансової звітності, бо ця звітність узагальнює та систематизує облікову інформацію діяльності компанії. До фінансової звітності відносять комплекс документації, в якій відображають фінансово-господарську діяльність компанії. Дана документація є об'єктом перевірки під час аудиту, для з'ясування реального стану в компанії.

У цьому розділі було проведено аудит фінансових результатів діяльності компанії ПТ "Велта П.М.С.Г. "Гарант-Сервіс". У ході перевірки було проаналізовано: складання фінансової звітності, ведення бухгалтерського та управлінського обліку в компанії, організацію внутрішнього контролю та складено аудиторський висновок.

Також були запропоновані напрямками удосконалення обліково-аналітичних та контрольних аспектів процесу формування фінансових результатів діяльності компанії, такі, як: надання інформації про витрати, доходи та фінансові результати компанії в цілому і по підрозділах; провести перехід на ведення облік в комп'ютерній програмі "BAS", для отримання більш зрозумілішої інформації; трансформація звітності компанії до міжнародних стандартів звітності; потрібні такі умов діяльності компанії, за яких прибуток, буде використовуватися більш доцільно; розмір резервного фонду компанії повинен відповідати потребам компанії; виявити резерви, які сприятимуть максимізації прибутку компанії; планувати формування, розподіл та використання прибутку компанії на наступні періоди; аналізувати шляхи збільшення власних та зменшення залучених коштів у компанії.

Необхідно розширювати та посилювати функції обліку в компанії, з використанням аналітичного потенціалу робітників по формуванню якісної обліково-аналітичної інформації про фінансові результати діяльності.

ВИСНОВКИ І ПРОПОЗИЦІЇ

Під час виконання практики з облікового, інформаційного та контрольного забезпечення процесу формування фінансових результатів, були досліджені методологічні основи процесу формування фінансових результатів. А також проведено аналіз основних показників, що впливають на фінансові результати діяльності компанії на прикладі ПТ "Велта П.М.С.Г. "Гарант-Сервіс" за 2019-2020рр. На їх основі було вивчено і проаналізовано діяльність компанії і організацію проведення аудиту і контролю всіх аспектів процесу формування фінансових результатів.

Фінансовий результат діяльності окремого суб'єкта господарювання є складною та багатовимірною категорією. Позитивний фінансовий результат є головною метою діяльності підприємства на ринку.

Показники, що характеризують підсумки фінансово-економічної діяльності господарюючих суб'єктів - це основа для формування фінансової звітності та практичної оцінки ліквідності, платоспроможності, фінансової стійкості. Результати всебічного аналізу є важливим інформаційним базисом прийняття ефективних управлінських рішень зовнішніми і внутрішніми зацікавленими особами.

Проаналізувавши останні дослідження та публікації, можна зазначити, що дуже багато авторів вибирають практичні аспекти досліджень фінансових результатів. Автори у своїх працях піднімають теоретичні питання трактування фінансового результату діяльності компанії та його чинників.

Якщо говорити в цілому, то в умовах сьогодення, саме процес формування фінансових результатів є дуже актуальним і одним з ключових показників, який визначає ефективність функціонування підприємства. Виступає джерелом платежів до бюджетів усіх рівнів. Потрібно систематизовано вивчати і удосконалювати законодавчо-нормативне забезпечення порядку формування, організації обліку, відображення у звітності фінансових результатів.

Для того, щоб правильно дослідити фінансову діяльність необхідно, щоб всі показники, які використовуються, відповідали певним вимогам: напрямок діяльності компанії та її структурних підрозділів; мету діяльності компанії; реальний стан діяльності компанії; сприяли стимулюванню краще працювати.

Однією з головних характеристик результативності управління діяльністю компанії є питання методик і підходів до визначення ефективності управління діяльністю компанії.

Обов'язковою і важливою складовою оцінки ефективності діяльності компанії має бути оцінка показників рентабельності компанії. Динаміка таких показників дасть змогу визначити конкретні резерви підвищення рентабельності.

Враховуючи, що в сучасних умовах прибуток - основна мета діяльності, а в ринкових - база зростання вартості компанії. Завдання, які стоять перед системою контролювання фінансових результатів, трансформуються. В умовах ринкової економіки перед суб'єктами контролювання та управління стоїть завдання не просто перевірити правильність визначення фінансового результату й підтвердити достовірність показників фінансової звітності і прибутковості діяльності в цілому.

Оскільки процес формування фінансових результатів в силу об'єктивних і суб'єктивних чинників може відхилятися від запланованих параметрів, виникає необхідність ухвалення своєчасних рішень по його коригуванню.

Проведений всебічний аналіз щодо узагальнення інформації, що використовується для складання фінансової звітності, показує, що в діяльності потрібно дотримуватись законодавства та НП(с)БО, а також інших нормативно-правових актів, щодо ведення бухгалтерського та податкового обліку фінансових результатів.

Під час аудиторської перевірки було проаналізовано бухгалтерські принципи, що використовувалися компанією, розглянуто оцінки

матеріальних статей балансу, застосовувані керівництвом компанії, і звітності в цілому. Було запропоновано в обліку використовувати стандарти МСФО і, зібраної під час аудиту інформації достатньо для позитивного висновку.

Дуже важливим при оціненні фінансового результату діяльності компанії є достовірна й детальна інформація про доходи та витрати. Систему обліково-аналітичного забезпечення процесу контролювання фінансових результатів слід вивчати і вдосконалювати, як взаємодію та єдність підсистем бухгалтерського, управлінського обліку, аналізу і аудиту.

Відповідно, для того, щоб збільшити кінцеві фінансові результати, необхідно здійснювати ефективну політику управління наявними і скритими факторами, які впливають на його розмір.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Митний кодекс України № 4495-VI від 13 березня 2012р. зі змінами внесеними згідно із Законами від 15.07.2021р. № 1661-IX.
2. Податковий кодекс "Розділ III. Податок на прибуток підприємств", зі змінами і доповненнями, внесеними Законами України.
3. Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» затверджено Кабінетом Міністрів України від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII.
4. Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність» №996-XIV від 16 липня 1999р. зі змінами і доповненнями, внесеними Законами України від 22.06.2000 р. №1829-III.
5. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджено наказом Міністерства фінансів України 07.02.2013 № 73.
6. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затверджений наказом Міністерства фінансів України №87 від 29.11.99р.
7. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси», затверджений наказом Міністерства фінансів України №87 від 29.11.99р.
8. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід», затверджений наказом Міністерства фінансів України № 290 від 29.11.99р.
9. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток», затверджений наказом Міністерства фінансів України № 353 від 28.12.2000р.
10. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 31 «Фінансові витрати», затверджений наказом Міністерства фінансів України № 415 від 28.04.2006р.

11. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку зі змінами станом на 1 січня 2012 року.
12. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку 12 «Податок на прибуток», виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку зі змінами станом на 1 січня 2012 року.
13. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку 18 «Дохід», виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку зі змінами станом на 1 січня 2012 року.
14. Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ, МСФЗ для МСП, включаючи МСБО та тлумачення КТМФЗ, ПКТ). Виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку зі змінами станом на 1 січня 2012 року.
15. План рахунків бухгалтерського обліку та Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 № 291.
16. Балдик Д. О. Формування фінансово-економічних результатів діяльності сільськогосподарських підприємств / Д. О. Балдик // Науковий журнал «Молодий вчений», - 2016. - № 5.
17. Беренда Н.І. Особливості аудиту та аналізу фінансових результатів / Н.І. Беренда, Д.В. Шинкаренко // Науковий журнал - «Причорноморський науково-дослідний інститут економіки та інновацій», 2017р. - 262 с.
18. Бичкова С. М. Бухгалтерський фінансовий облік. [текст] навч. посіб. / С. М. Бичкова. – К.: «Єксмо», 2008. – 542 с.
19. Вороніна О.О. Управління фінансовим результатом промислового підприємства : автореф. дис. ... канд. екон. наук : 08.00.04. Харків, 2009. 25 с.

- 20.Гладкий А. А. 1С. Бухгалтерія для початківців / А. А. Гладкий - «Пітер», 2013 р. 45 с.
- 21.Горошко В.Г. Звіт про фінансові результати: особливості складання за міжнародними та національними стандартами в Україні / В.Г. Горошко, А.В. Бурковська // Агросвіт. 2014. № 1.
- 22.Губарик О.М. Облік фінансового результату діяльності підприємства та шляхи його вдосконалення / О.М. Губарик, К.О. Макуха // Наукове видання - «Глобальні та національні проблеми економіки», 2016р. - 1044 с.
- 23.Губіна О. В. Аналіз фінансово-господарської діяльності : підручник / О. В. Губіна, В. Е. Губін. — 2-ге вид., перероб. і допов. — Москва : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2021. — 335 с.
- 24.Дікань Л. В. Державний аудит : підручник / Л. В. Дікань, О. В. Кожушко, Ю. О. Лядова. – Харків : ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2016. – 412 с.
- 25.Жолнер І.В. Фінансовий облік за міжнародними та національними стандартами: Навч. посіб. - К.: НУХТ, 2012. - 335 с.
- 26.Загородній А.Г., Вознюк Г.Л., Партин Г.О. Облік і аудит: Термінологічний словник. Львів : Центр Європи, 2002. 671 с.
- 27.Зарудна Н. Я. Облік та нормативно-правове забезпечення підприємницької діяльності [навч. посіб.] / Н. Я. Зарудна, О. М. Кундеус, Т. А. Яковець. – Тернопіль, Крок, 2016. – 281с.
- 28.Захожай В. Б., Базась М. Ф., Матюха М. М., Базась В. М. Бухгалтерський облік у галузях економіки : Підручник. – К. : МАУП, 2005. – 968 с.
- 29.Зіміна А.В. Особливості аудиту фінансових результатів підприємства / А.В. Зіміна // Науковий журнал - Розвиток європейського простору очима молоді: економічні, соціальні та правові аспекти - 28 квітня 2017р.
- 30.Козловский В.В. Экономическая теория. Минск : БНТУ, 2013. 257 с.

- 31.Кравченко О.І. Конкурентоспроможність підприємства та напрями її підвищення / О.І. Кравченко // 11-а Міжнародна науково-практична конференція «Актуальні тенденції сучасних наукових досліджень» (6-8 червня 2021 р.) MDPC Publishing, Мюнхен, Німеччина. 2021. 675 с.
- 32.Мочерний С.В. Політична економія : навчальний посібник. Київ : Знання-Прес, 2002. 687 с.
- 33.Немченко В.В. Аудит. (Основи державного, незалежного професійного та внутрішнього аудиту). / За ред. проф. Немченко В.В., Редько О.Ю., Підручник. – К.: Центр учбової літератури, 2012. – 540 с.
- 34.Огійчук М. Ф., Новіков І. Т., Рагуліна І. І. Аудит: організація і методика: Навч. посібник. 2-ге вид., перероб. і допов. – К.: Алерта, 2012. – 664 с.
- 35.Пантелєєв В.П., Сніжко О.С. Словник бухгалтера та аудитора. Київ : Інформ.-аналіт. Агенство, 2009. 239 с.
- 36.Слободян Н.Г. Організація і методика економічного аналізу: Навч. посіб. – К.: НУХТ, 2013. – 322 с.
- 37.Студентський вісник / Управлінський облік витрат, доходів і фінансових результатів // Студентський вісник НУВГП : зб. наук. праць. - Рівне : НУВГП, 2014. - Вип. 1(1), 174 стр.
- 38.Сусіденко В. Т. Інформаційні системи і технології в обліку. [текст] навч.посіб. / В. Т. Сусіденко. – К.: «Центр учбової літератури», 2016. – 224 с.
- 39.Харламова О.В. МСФЗ-звітність: новації в розкритті інформації / О.В. Харламова // Все про бухгалтерський облік. 2013. № 33 (2013).
- 40.Хрусталева Е. Ю. «Знайомство із розробкою мобільних додатків на платформі «1С:Підприємство 8». [1С Бібліотека розробника]. / Е. Ю. Хрусталева. К.: «1С-Паблішинг», 2015. - 377 с.
- 41.Чернелевський Л.М., Редзюк Т.Ю. Податковий облік і контроль. Навчальний посібник. – 2-ге вид., перероб. і доп. – К.: Пектораль, 2006 – 316 с.

- 42.Чернелевський Л.М., Слободян Н.Г., Михайленко О.В. Аналіз діяльності підприємств та банківських установ: економічний, фінансово-інвестиційний, стратегічний: Підручник. – 2-ге вид-ня, перероб та доповн. – К.: «Хай-Тек Прес», 2014. – 640 с.
- 43.Чимшит С. Методичні аспекти формування та оцінювання зони беззбитковості / Сергій Чимшит, Ігор Грабовський // Галицький економічний вісник — Тернопіль : ТНТУ, 2014. — Том 46. — № 3. (Фінансово-обліково-аналітичні аспекти), 212 стр.
- 44.Шипіна С.Б. Сутність поняття «фінансові результати» як об'єкта бухгалтерського обліку. Вісник ЖДТУ. 2012. № 1(59). С. 229–232. 7.
- 45.Ярощук, О. В. Дохідний підхід до оцінювання вартості компанії / Олексій Вікторович Ярощук // Наука молода. – 2012. – № 18.
- 46.Внутрішній сайт ПТ "Велта П.М.С.Г. "Гарант-Сервіс". Режим доступу : <https://gs.com.ua/ua>.
- 47.Офіційнай сайт програми «М.Е.Дос»: <https://medoc.ua>.
- 48.Офіційний сайт YouControl. Режим доступу: https://youcontrol.com.ua/ru/catalog/company_details/24576213/.
- 49.Офіційний сайт програми «BAS»: <https://www.bas-soft.eu>.
- 50.Офіційний сайт програми «Парус»: <https://parus.com>.
- 51.Офіційний сайт програми 1С: http://1c.ua/ua/v8/RegionalSolutions-UA_UTP.php.

ДОДАТКИ

Додаток 1

до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство ПТ "Велта П.М.С.Г. "Гарант-Сервіс"

Територія

Організаційно-правова форма господарювання

Вид економічної діяльності

Середня кількість працівників ¹ 4

Адреса, телефон 01033, м. Київ, вул. Шота Руставелі, будинок № 40/10, 491-70-68

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати
(Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками).

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Коди		
2022	01	01
за ЄДРПОУ		
24576213		
за КОАТУУ		
8038200000		
за КОПФГ		
260		
за КВЕД		
64.99		

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 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	293	293
первісна вартість	1001	293	293
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	2.838	2.735
первісна вартість	1011	4.921	4.930
знос	1012	(2.083)	(2.195)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	3.131	3.028
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	32	32
Виробничі запаси	1101	32	32
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2.109	8.380
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	3	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	2	2
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1.921	1.902
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	2.563	5.884
Рахунки в банках	1167	2.563	5.884
Витрати майбутніх періодів	1170	17	23
Інші оборотні активи	1190	152	202
Усього за розділом II	1195	6.798	16.426
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
	1200	-	-
Баланс	1300	9.930	19.454

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	18	18
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	4	4
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	3.637	9.798
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	3.659	9.820
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	-
розрахунками з бюджетом	1620	287	326
у тому числі з податку на прибуток	1621	136	147
розрахунками зі страхування	1625	5	11
розрахунками з оплати праці	1630	3	19
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	920	3.952
Поточні забезпечення	1660	334	325
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	4.721	5.001
Усього за розділом III	1695	6.270	9.634
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	9.930	19.454

Керівник

Пісной П.Я.

Головний бухгалтер

Загоруйко О.В.

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Прибуткова накладна № 2 від 12 грудня 2021 р.**Постачальник:** ФОП Сидоренко Л.І.**Покупець:** ПТ "Велта П.М.С.Г. "Гарант-Сервіс"п/р UA923808050000000026001425057 у банку АП "Райфайзен Банк",
01033, м. Київ, вул. Шота Руставелі, будинок № 40/10, тел.: 491-70-68,
код за ЄДРПОУ 24576213, ІПН 245762126552**Договір:** Основной договор**Замовлення:** Замовлення постачальнику № 3 від 09 грудня 2021 р.

№	Товар	Кількість	Ціна без ПДВ	Сума без ПДВ
1	диск	30 шт	200,00	6.000,00

Разом: 6.000,00**Сума ПДВ:** 0,00**Всього із ПДВ:** 6.000,00

Всього найменувань 1, на суму 6.000,00 грн.

Шість тисяч гривень 00 копійок**У т.ч. ПДВ: Нуль гривень 00 копійок****Відвантажив** _____**Отримав** _____

ЗАТВЕРДЖУЮ

ПТ "Велта П.М.С.Г. "Гарант-Сервіс"

ЗАТВЕРДЖУЮ

Директор
ТОВ "ІТЕРІС"**АКТ надання послуг
№ 1 від 01 квітня 2021 р.**

Ми, що нижче підписалися, представник Замовника ТОВ "ІТЕРІС", з одного боку, і представник Виконавця ПТ "Велта П.М.С.Г. "Гарант-Сервіс" Директор Пісний Павло Якович, з іншого боку, склали цей акт про те, що на підставі наведених документів:

Договір: Основной договор

Угода: Замовлення покупця № 5 від 01 квітня 2021 р.

Виконавцем були виконані наступні роботи (надані такі послуги):

№	Найменування робіт, послуг	Кіл-ть	Од.	Ціна без ПДВ	Сума без ПДВ
1	оформлення	1	грн	1.200.000,00	1.200.000,00

Разом: 1.200.000,00

Сума ПДВ: 240.000,00

Всього із ПДВ: 1.440.000,00

Загальна вартість робіт (послуг) склала без ПДВ Один мільйон двісті тисяч гривень 00 копійок, ПДВ Двісті сорок тисяч гривень 00 копійок, загальна вартість робіт (послуг) із ПДВ Один мільйон чотириста сорок тисяч гривень 00 копійок.

Замовник претензій по об'єму, якості та строкам виконання робіт (надання послуг) не має.

Місце складання: м.Київ

Від Виконавця*

Директор Пісний Павло Якович

* Відповідальний за здійснення господарської операції і правильність її оформлення

01.04.2021

ПТ "Велта П.М.С.Г. "Гарант-Сервіс",
код за ЄДРПОУ 24576213, тел.: 491-70-68,
п/р UA923808050000000026001425057 у банку
АП "Райфайзен Банк",
01033, м. Київ, вул. Шота Руставелі, будинок
№ 40/10**Від Замовника**

01.04.2021

ТОВ "ІТЕРІС",
код за ЄДРПОУ 35243062,
ІПН 352430624586

Ідентифікаційний код ЄДРПОУ	2	4	5	7	6	2	1	3
-----------------------------	---	---	---	---	---	---	---	---

Державне статистичне спостереження

Конфіденційність статистичної інформації забезпечується
статтею 21 Закону України "Про державну статистику"

Порушення порядку подання або використання даних державних статистичних спостережень тягне за собою відповідальність, яка встановлена статтею 186³ Кодексу України про адміністративні правопорушення

Безкоштовний сервіс для електронного звітування "Кабінет респондента" за посиланням: <https://statzvit.ukrstat.gov.ua>

Звіт із праці за I квартал 2021 р.

(звітний квартал)

Подають:	Термін подання
юридичні особи, відокремлені підрозділи юридичних осіб	не пізніше 7-го числа місяця, наступного за звітним періодом
- територіальному органу Держстату	

№ 1-ПВ
(квартальна)
ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Держстату
17.06.2020 № 178

Респондент:
Найменування ПТ "Велта П.М.С.Г. "Гарант-Сервіс"

Місцезнаходження (юридична адреса):
01033, м. Київ, вул. Шота Руставелі, будинок № 40/10
(поштовий індекс, область /АР Крим, район, населений пункт, вулиця/провулок, площа тощо,
N будинку /корпусу, N квартири /офісу)

Адреса здійснення діяльності, щодо якої подається форма звітності (фактична адреса):
01033, м. Київ, вул. Шота Руставелі, будинок № 40/10
(поштовий індекс, область /АР Крим, район, населений пункт, вулиця/провулок, площа тощо,
N будинку /корпусу, N квартири /офісу)

— КОАТУУ
(фактична адреса визначається автоматично в разі подання форми в електронному вигляді)

Найменування структурного підрозділу _____

Вид економічної діяльності _____

Адреса здійснення діяльності, щодо якої подається форма звітності (фактична адреса): _____
(область /АР Крим, район, населений пункт, вулиця/провулок, площа тощо,
N будинку /корпусу, N квартири /офісу)

Номер структурного підрозділу

			1
--	--	--	---

Розділ I. Кількість штатних працівників

(осіб (у цілих числах))

Назва показників	Код рядка	Усього	У т.ч. жінки
A	B	1	2
Кількість прийнятих штатних працівників	3020	-	-
Кількість звільнених штатних працівників	3040	-	-
Кількість звільнених штатних працівників із причини змін в організації виробництва і праці (реорганізація, скорочення кількості або штату працівників) (із ряд. 3040)	3050	-	-

Кількість звільнених штатних працівників із причини плинності кадрів (за власним бажанням, за угодою сторін, порушення трудової дисципліни, ін.) (із ряд. 3040)	3060	-	-
Облікова кількість штатних працівників на кінець звітного періоду	3070	4	3
Станом на 31 грудня звітного року (раз на рік у звіті за IV квартал)			
Облікова кількість штатних працівників, прийнятих на умовах неповного робочого дня (тижня)	3080	-	-
Облікова кількість штатних працівників, які знаходяться у відпустці у зв'язку з вагітністю та пологами	3090	-	-
Облікова кількість штатних працівників, які знаходяться у відпустці по догляду за дитиною до досягнення нею віку, встановленого чинним законодавством	3100	-	-

Розділ II. Втрати робочого часу штатних працівників

(у цілих числах)			
Назва показників	Код рядка	Люд. год	Осіб
A	Б	1	2
Кількість невідпрацьованого робочого часу через відпустки без збереження заробітної плати (на період припинення виконання робіт)	4080	-	-
Кількість невідпрацьованого робочого часу через переведення на неповний робочий день (тиждень) з економічних причин	4090	-	-
Кількість невідпрацьованого робочого часу через масові невиходи на роботу (страйки)	4100	-	-

Розділ III. Склад фонду оплати праці штатних працівників

(тис. грн (з одним десятковим знаком))		
Назва показників	Код рядка	Усього
A	Б	1
Фонд оплати праці штатних працівників, усього (ряд. 5020+ ряд. 5030+ ряд. 5060)	5010	2 299,9
Фонд основної заробітної плати	5020	24,8
Фонд додаткової заробітної плати	5030	2 275,1
Надбавки та доплати до тарифних ставок та посадових окладів (із ряд. 5030)	5040	-
Премії та винагороди, що носять систематичний характер (щомісячні, щоквартальні) (із ряд. 5030)	5050	-
Виплати, пов'язані з індексацією заробітної плати (із ряд. 5030)	5051	2 267,7
Компенсація втрати частини заробітку у зв'язку з порушенням термінів її виплати (із ряд. 5030)	5052	-
Заохочувальні та компенсаційні виплати	5060	-
Матеріальна допомога (із ряд. 5060)	5070	-
Соціальні пільги, що мають індивідуальний характер (із ряд. 5060)	5080	-
Оплата за невідпрацьований робочий час (із ряд. 5030, 5060)	5090	7,4

Розділ IV. Кількість і фонд оплати праці окремих категорій працівників з

Угрупування	Код рядка	Середньооблікова кількість, осіб (у цілих числах)	Фонд оплати праці, тис. грн (з одним десятковим знаком)	Кількість відпрацьованих людино-годин (у цілих числах)
A	Б	1	2	3
Із середньооблікової кількості штатних працівників:				
жінки	7010	-	23,2	504
Працівники, які не перебувають в обліковому складі (позаштатні):				
зовнішні сумісники	7030	-	-	-
працюють за цивільно-правовими договорами	7040	-	-	-

Розділ V. Інформація про укладання колективних договорів

станом на 31 грудня 2021 р.

(у звіті за IV квартал)

Назва показників	Код рядка	Усього по підприємству, включно з даними по структурних підрозділах
A	Б	1
Кількість укладених та зареєстрованих колективних договорів, од	8010	-
Кількість штатних працівників, які охоплені колективними договорами, осіб (у цілих числах)	8020	-
Розмір мінімальної місячної тарифної ставки (окладу), встановлений у колективному договорі, грн (із двома десятковими знаками)	8030	-
Розмір мінімальної місячної тарифної ставки (окладу), встановлений у галузевій угоді, грн (із двома десятковими знаками)	8040	-

**Розділ VI. Витрати на утримання робочої сили, що не входять до складу
фонду оплати праці за 2020 р.**

(у звіті за I квартал)

Назва показників	Код рядка	Усього по підприємству, включено з даними по структурних підрозділах
А	Б	1
Витрати підприємства на утримання робочої сили, крім тих, які враховані у фонді оплати праці (сума рядків з 9020 до 9060), тис.грн <i>(з одним десятковим знаком)</i>	9010	-
Витрати підприємства на соціальне забезпечення працівників, тис.грн <i>(з одним десятковим знаком) (із рядка 9010)</i>	9020	-
Витрати підприємства на культурно-побутове обслуговування працівників, тис.грн <i>(з одним десятковим знаком) (із рядка 9010)</i>	9030	-
Витрати підприємства на забезпечення працівників житлом, тис.грн <i>(з одним десятковим знаком) (із рядка 9010)</i>	9040	-
Витрати підприємства на професійне навчання, тис.грн <i>(з одним десятковим знаком) (із рядка 9010)</i>	9050	-
Інші витрати на робочу силу, тис.грн <i>(з одним десятковим знаком) (із рядка 9010)</i>	9060	-
Середньооблікова кількість штатних працівників підприємства, осіб <i>(у цілих числах)</i>	9070	-

Місце підпису керівника (власника) та/або осіб
відповідальних за достовірність наданої інформації

Пісний П.Я.

(ПІБ)

телефон: 491-70-68

електронна пошта:

Відмітка про одержання
(штамп контролюючого органу,
дата, вхідний N)

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

28 січня 2016 року N 21

(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 23 лютого 2017 року N276)

01	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ		011	X	Звітна
			012		Звітна нова
02	Звітний (податковий) період		2	0	2
					1
					(рік)
					(квартал)
03	Платник	ПТ "Велта П.М.С.Г. "Гарант-Сервіс"			
		Від	№		
	(повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові) платника податків згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди))				
031	Податковий номер платника податку ¹ або серія (за наявності) та номер паспорта ²				24576213
04	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість				
05	Податкова адреса 01033, м. Київ, вул. Шота Руставелі, будинок № 40/10		Поштовий індекс		
			Телефон	491-70-68	
			Факс		
			Електронна адреса		
06	Сільськогосподарський товаровиробник, внесений або який претендує на внесення до Реєстру отримувачів бюджетної дотації				
Декларація подається до					

(найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)

(грн.)

Код рядка	Код дато-ка	I. ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	Обсяги постачання (без податку на додану вартість) Колонка А	Сума податку на додану вартість Колонка Б
1		Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою та ставкою 7 %, крім ввезення товарів на митну територію України:	X	X
1.1	D5	операції, що оподатковуються за основною ставкою	131.226	26.245
1.2	D5	операції, що оподатковуються за ставкою 7 %	-	-
2		Операції з вивезення товарів за межі митної території України	X	X
2.1		операції, що оподатковуються за нульовою ставкою	-	0
2.2		операції, що звільнені від оподаткування	-	X
3		Інші операції, що оподатковуються за нульовою ставкою	-	0
4		Нараховано податкових зобов'язань відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 Податкового кодексу України (далі - Кодекс) за операціями, що оподатковуються за:	X	X
4.1	D1, D5, D7	основною ставкою	-	-
4.2	D1, D5, D7	ставкою 7 %	-	-
5	D6	Операції, що не є об'єктом оподаткування (стаття 196 розділу V Кодексу), операції з постачання послуг за межами митної території України та послуг, місце постачання яких визначено відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу за межами митної території України, операції, які звільнені від оподаткування (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди))	-	X
5.1	D6	у тому числі операції, що звільнені від оподаткування (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди))	-	X
6	D1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких визначено на митній території України	-	-
7	D1	Коригування податкових зобов'язань	-	-
8		Коригування податкових зобов'язань у зв'язку з нецільовим використанням товарів, ввезених із застосуванням звільнення від податку на додану вартість (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)) (+)	-	-
9		Усього податкових зобов'язань (сума значень рядків (1.1 + 1.2 + 4.1 + 4.2 + 6 (-/+) + 7 (-/+) + 8) колонки Б)	X	26.245

Код рядка	Код дато-ка	II. ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ	Обсяги придбання (без податку на додану вартість) Колонка А	Дозволений податковий кредит Колонка Б
10		Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) товарів/послуг та необоротних активів на митній території України	X	X
10.1	D5	з основною ставкою	8.742	1.748
10.2	D5	зі ставкою 7 %	-	-
10.3		з нульовою ставкою та/або без податку на додану вартість	-	X
11		Ввезені на митну територію України товари, необоротні активи	X	X
11.1		з основною ставкою	-	-
11.2		зі ставкою 7 %	-	-
12		Погашені податкові векселі (підрозділ 3 розділу XX Кодексу)	-	-
13	D1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України	-	-
14	D1	Коригування податкового кредиту	-	-
15	D7	Коригування податкового кредиту у зв'язку з перерахунком частки використання необоротних активів, придбаних до 01 липня 2015 року, в оподатковуваних операціях	-	-
16		Від'ємне значення, що включається до складу податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду:	X	-
16.1		значення рядка 21 попереднього звітного (податкового) періоду	X	-

Відмітка про одержання
(штамп контролюючого органу, до якого
подається Податкова декларація з
податку на прибуток підприємств)

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

20 жовтня 2015 року № 897

(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28 квітня 2017 року № 467)

1	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ з податку на прибуток підприємств		☒	Звітна
				Звітна нова
				Уточнююча
2	Звітний (податковий) період 2021 року	☐ I квартал ☐ Півріччя ☐ Три квартали	☒	Рік
		☒ Базовий звітний період квартал		Базовий звітний період рік
3	Звітний (податковий) період, що уточнюється року	☐ I квартал ☐ Півріччя ☐ Три квартали		Рік
4	Платник: ПТ "Велта П.М.С.Г. "Гарант-Сервіс" (повне найменування платника податку згідно з реєстраційними документами)			
5	Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта ¹	24576213	Код виду економічної діяльності (КВЕД)	6 4 . 9 9
6	Податкова адреса 01033, м. Київ, вул. Шота Руставелі, будинок № 40/10	Поштовий індекс	У к р а ї	
		Телефон	4 9 1 7 0 6 8	
		Моб.тел.		
		Факс		
		E-mail		
7	Повне найменування нерезидента	Назва країни резиденції нерезидента (за Класифікацією країн світу, українською мовою)		
	Місцезнаходження нерезидента	Код країни резиденції (за Класифікацією країн світу)		
8	(найменування контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств)			
9	Повне найменування інституту спільного інвестування ²	Реєстраційний код інституту спільного інвестування (за даними Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування, ведення якого здійснюється Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку) ²		
10	Особливі відмітки Податкова декларація платника податку на прибуток підприємств:			
	виробника сільськогосподарської продукції			
	банку			
	страховика			
	суб'єкта, який здійснює випуск та проведення лотерей			
	суб'єкта, що провадить азартні ігри з використанням гральних автоматів			
	суб'єкта, що провадить букмекерську діяльність та азартні ігри (у тому числі казино), крім азартних ігор з використанням гральних автоматів			
	постійного представництва нерезидента			
	підприємства (організації) громадської організації осіб з інвалідністю, яке отримало дозвіл на користування пільгою			
	платника податку, що подає декларацію за останній податковий (звітний) рік у періоді, на який припадає дата його ліквідації			
	суб'єкта господарювання - юридичної особи, яка обрала спрощену систему оподаткування			
	фізичної особи - підприємця, у тому числі такої, яка обрала спрощену систему оподаткування, або фізичної особи, яка			
	провадить незалежну професійну діяльність			
	іноземної компанії			
	інституту спільного інвестування у вигляді утворення без статусу юридичної особи ²			

ПОКАЗНИКИ		Код рядка	Сума
1		2	3
Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку		01	-
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)		02	-
Різниця, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -)		03 PI	111.985
Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03 PI) (+, -)		04	111.985

(грн)

Прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільнений від оподаткування (+, -)	05 ПЗ	-
Податок на прибуток ((позитивне значення) (рядок 04 – рядок 05 ПЗ) x $\frac{18,00}{100}$)	06	20.157
Податок на прибуток контрольованої іноземної компанії	06.1 КІК	-
Дохід за договорами страхування, співстрахування і перестрахування, визначений підпунктом 141.1.2 пункту 141.1 статті 141 розділу III Податкового кодексу України, у тому числі:	07	-
за договорами з довгострокового страхування життя, договорами добровільного медичного страхування та договорами страхування у межах недержавного пенсійного забезпечення зокрема договорами страхування додаткової пенсії, та визначений підпунктами 14.1.52 ¹ , 14.1.52 ² і 14.1.116 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	07.1	-
страхові платежі, страхові внески, страхові премії за договорами перестрахування	07.2	-
Податок на дохід за договорами страхування ((рядок 07-рядок 07.1-рядок 07.2) x $\frac{\square}{100}$)	08	-
Сума доходу, отриманого від діяльності з випуску та проведення лотерей (рядок 09.1 + рядок 09.2), у тому числі:	09	-
сума доходу, що залишився після формування призового (виграшного) фонду (позитивне значення (рядок 09.1.1 - рядок 09.1.2));	09.1	-
загальна сума доходів, отриманих від прийняття ставок у лотереї	09.1.1	-
сума сформованого призового (виграшного) фонду лотереї відповідно до умов її проведення	09.1.2	-
сума безнадійної заборгованості, визначеної підпунктом "е" підпункту 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	09.2	-
Податок на дохід, отриманий від діяльності з випуску та проведення лотерей за звітний (податковий) період (рядок 09 x $\frac{\square}{100}$)	10	-
Сума доходу, отриманого від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів	11	-
Податок на дохід від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів за звітний (податковий) період (рядок 11 x $\frac{\square}{100}$)	12	-
Сума доходу від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів	13	-
Сума виплачених гравцю виплат	14	-
Податок на дохід від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів, за звітний (податковий) період (позитивне значення (рядок 13 - рядок 14) x $\frac{\square}{100}$)	15	-
Зменшення нарахованої суми податку	16 ЗП	-
Податок на прибуток за звітний (податковий) період (рядок 06 + рядок 06.1 КІК + рядок 08 + рядок 10 + рядок 12 + рядок 15 - рядок 16 ЗП)	17	20.157
Податок на прибуток за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року з урахуванням уточнень (рядок 17 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) $\square$	18	-
Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 17 - рядок 18) (+, -) $\square$	19	20.157
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді	20 АВ	-
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 20 АВ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ⁷	21	-
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, нарахована за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 20 АВ - рядок 21) $\square$	22	-
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за звітний (податковий) період	23 ПН	-
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 23 ПН Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) $\square$	24	-
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 23 ПН - рядок 24) $\square$	25	-
Виправлення помилок ¹⁰		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 19 - рядок 19 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється, або рядок 35 - рядок 35 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)), або рядок 26 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33, 35 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	26	-
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду з авансового внеску при виплаті дивідендів, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 22 - рядок 22 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 27 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	27	-
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 28 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	28	-
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 29 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	29	-

Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	30	-
Виправлення помилок з податку на прибуток, який утримується при виплаті доходів (прибутків) нерезидентів ¹⁰		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 25 - рядок 25 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється) або рядок 30 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	31	-
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 31 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	32	-
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 32 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	33	-
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	34	-
Податкові зобов'язання, інші штрафні санкції та пені, визначені відповідно до Податкового кодексу України, не пов'язані з виправленням помилок		
Сума збільшення податкового зобов'язання за порушення вимог цільового використання вивільнених від оподаткування коштів відповідно до пунктів 142.1 - 142.3 статті 142 розділу III, пункту 41 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	35	-
Штрафні санкції за порушення положень пункту 41 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	36	-
Пеня, нарахована на виконання вимог статті 123 1 глави 11 розділу II, пунктів 142.1 - 142.3 статті 142 розділу III, пункту 41 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	37	-

Наявність додатків ¹¹	AB	ЗП	ПН	ТЦ ¹²	ВП	РІ	ПЗ	АМ	ЦП	ПП	КК	ФЗ ¹³
						+		+				П(С)БО МСФЗ
												+

Наявність поданих до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств додатків-форм фінансової звітності ¹³	Баланс (Звіт про фінансовий стан) ¹⁴	Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) ¹⁵	Звіт про рух грошових коштів ¹⁶	Звіт про власний капітал ¹⁷	Примітки до річної фінансової звітності ¹⁸	Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва		Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва	
	Баланс	Звіт про фінансові результати				Баланс	Звіт про фінансові результати	Баланс	Звіт про фінансові результати
	+	+	+	+	+				

Наявність доповнення ¹⁹	Доповнення до Податкової декларації з податку на прибуток підприємства (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 глави 2 розділу II Податкового кодексу України)	
	№ з/п	Зміст доповнення
	1	

Додатки на _____ - арк.

Наявність рішення ²⁰	Прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці
---------------------------------	---

Інформація, наведена в Податковій декларації з податку на прибуток підприємств та додатках до неї, є достовірною.

Керівник (уповноважена особа)

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта)²¹ (підпис) (власне ім'я та прізвище)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта)²¹ (підпис) (власне ім'я та прізвище)

Дата подання 3 1 . 0 3 . 2 0 2 1

¹ Зазначається код за ЄДРПОУ, або реєстраційний (обліковий) номер платника податку, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податку, або серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті).

² Податкова декларація з податку на прибуток підприємств подається платником податку - юридичною особою за результатами діяльності інституту спільного інвестування (заповнюється поле 9).

У разі якщо платник податку здійснює управління активами кількох інститутів спільного інвестування, Податкова декларація з податку на прибуток підприємств складається та подається окремо по кожному інституту спільного інвестування без статусу юридичної особи, активами яких він управляє відповідно до Закону України "Про інститути спільного інвестування", із заповненням рядка 9 та проставленням позначки "інституту спільного інвестування у вигляді утворення без статусу юридичної особи" у рядку 10 "Особливі відмітки".

³ Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена пунктом 136.1 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

- 4 Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена підпунктом 136.2.1 пункту 136.2 статті 136 розділу III Податкового кодексу України. Зазначається ставка податку на дохід у відсотках, встановлена пунктом 136.6 статті 136 розділу III Податкового кодексу України. Суб'єкти, які здійснюють випуск та проведення лотерей, щоквартально сплачують податок на дохід у порядку і в строки, встановлені для квартального податкового (звітного) періоду, з поданням Податкової декларації з податку на прибуток підприємств згідно з пунктом 137.8 статті 137 розділу III Податкового кодексу України.
- 5 Зазначається ставка податку на дохід у відсотках, встановлена підпунктом 136.4.1 пункту 136.6 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
- 7 Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена підпунктом 136.4.2 пункту 136.4 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
- 8 Заповнюється платниками, які подають звітність поквартально.
- 9 Заповнюється платниками податку, які подають звітність поквартально та за рік. У платників, у яких базовим звітним (податковим) періодом є календарний рік, рядок 19 (22, 25) дорівнює рядку 17 (20 АВ, 23 ПН) Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.
- 10 Заповнюється у разі самостійного виправлення помилок шляхом уточнення показників Податкової декларації з податку на прибуток підприємств відповідно до статті 50 розділу II Податкового кодексу України.
- 11 У відповідних клітинках проставляється позначка "+", крім клітинок під літерами "ПН" та "КІК", у яких проставляється кількість поданих додатків до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.
- 12 Заповнюється платниками податку на прибуток підприємств, які здійснювали самостійне коригування відповідно до статті 39 розділу I Податкового кодексу України.
- 13 Подається відповідно до пункту 46.2 статті 46 розділу I Податкового кодексу України разом з Податковою декларацією з податку на прибуток підприємств з урахуванням вимог статті 137 розділу III Податкового кодексу України. Фінансова звітність, що складається платниками податку на прибуток, є додатком до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств та її невід'ємною частиною. У відповідних клітинках проставляється позначка "+".
- 14 Банки подають фінансову звітність за формами відповідно до постанови Правління Національного банку України від 24 жовтня 2011 року N 373 "Про затвердження Інструкції про порядок складання та оприлюднення фінансової звітності банків України", зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 10 листопада 2011 року за N 1288/20026 (із змінами).
- 15 Заповнюється у разі подання разом з Податковою декларацією з податку на прибуток підприємств доповнення.
- 16 Заповнюється у разі використання права на незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років) відповідно до підпункту 134.1.1 пункту 134.1 статті 134 розділу III Податкового кодексу України.
- 17 Серія (за наявності) та номер паспорта зазначаються для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.

Ця частина Податкової декларації з податку на прибуток підприємств заповнюється посадовими (службовими) особами контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств

Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності		"__" __ 20__ року
"(посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств (підпис, ініціали, прізвище))"		
За результатами камеральної перевірки Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (потрібне позначити)		
порушень (помилек) не виявлено	складено акт від "__" __ 20__ року N __	
"__" __ 20__ року	(посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств (підпис, ініціали, прізвище))	

Схема управління ПТ "Велта П.М.С.Г. "Гарант-Сервіс"

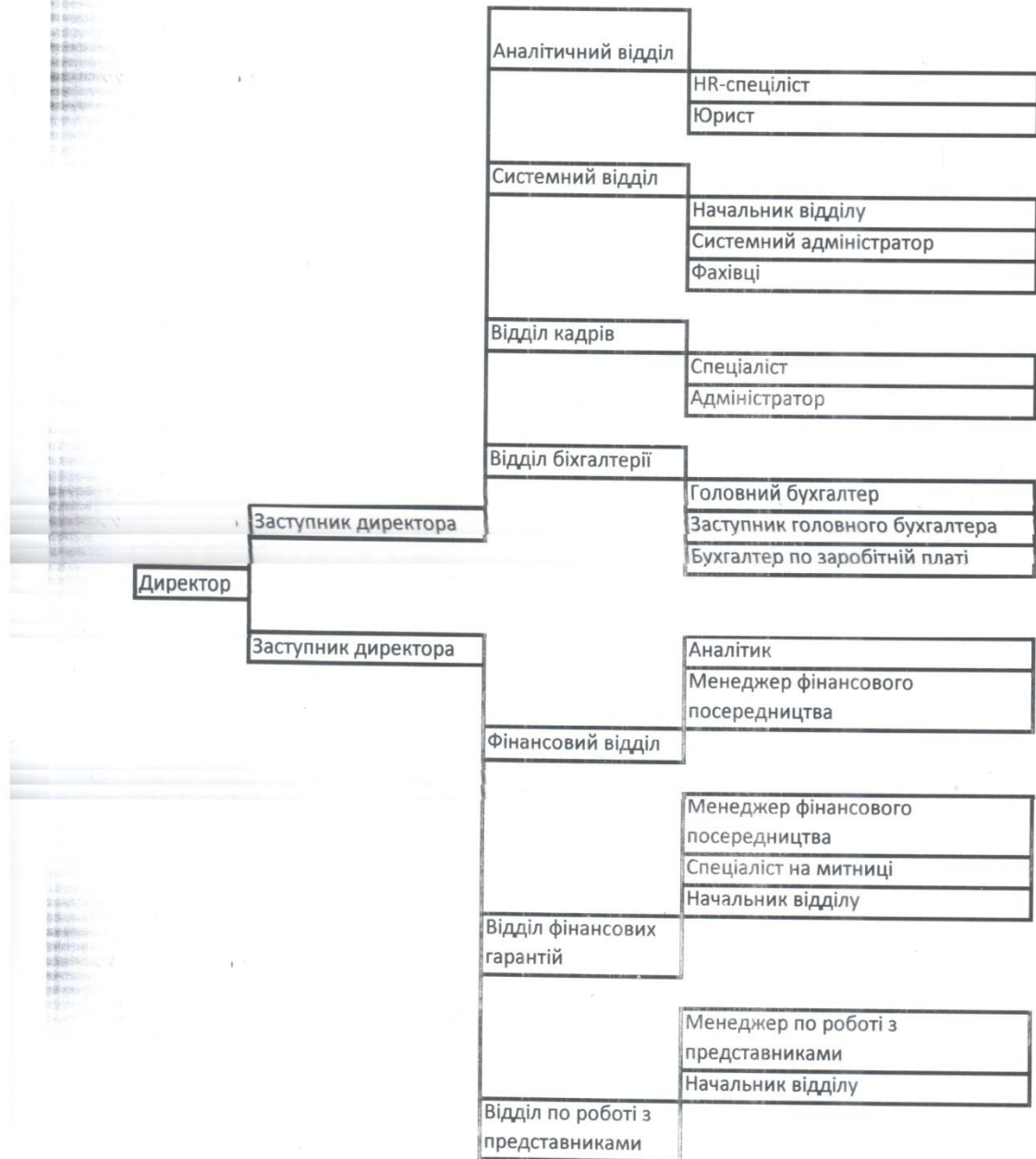
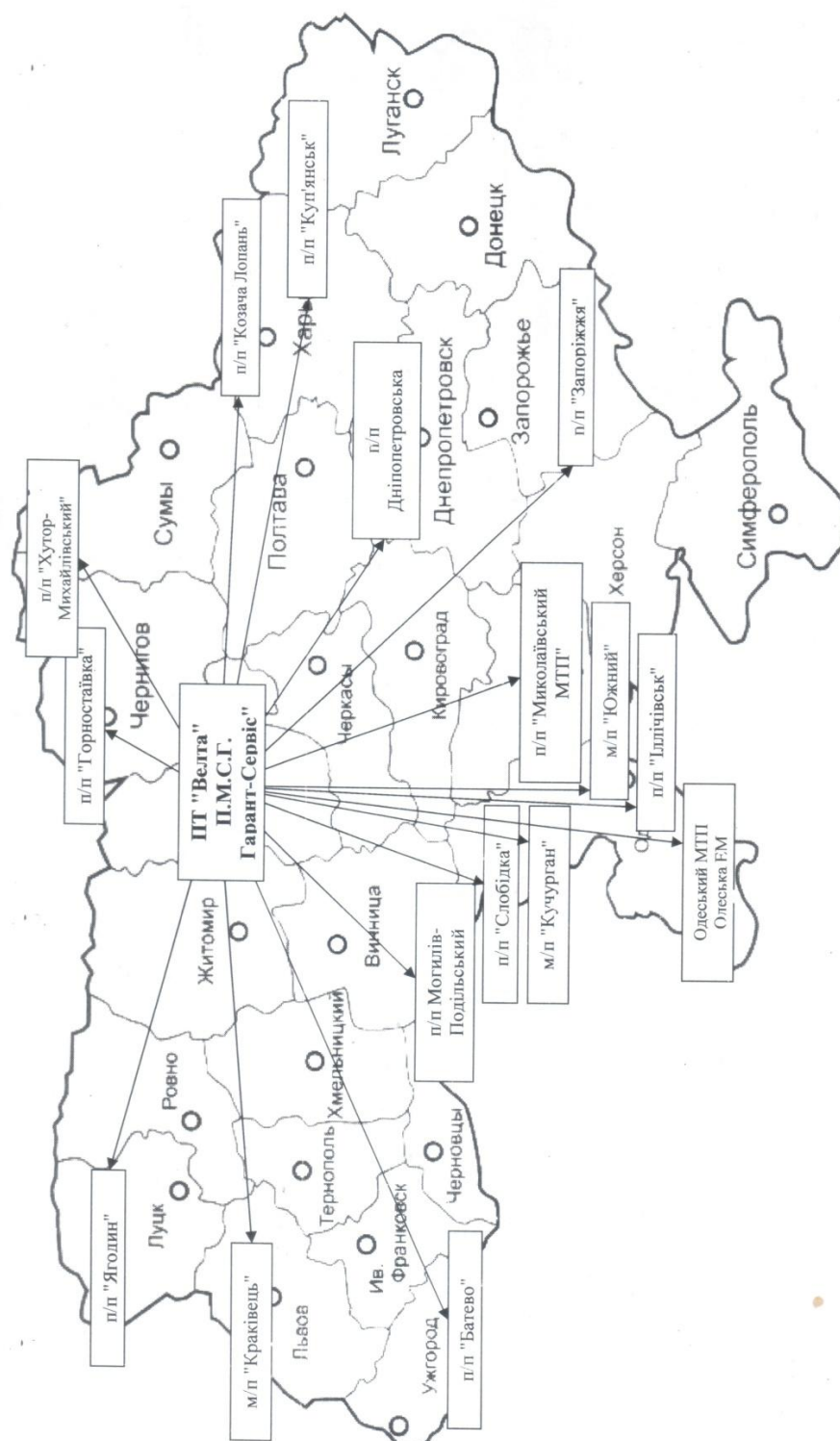


Схема розташування митних пунктів пропуску ПТ "Гарант-Сервіс"



**Графік документообігу
первинних документів
ПТ "Велта П.М.С.Г. Гарант-Сервіс"**

% п/п	Вид документа	Структурний підрозділ, в якому створюється документ	Посадові особи, які підписують документ	Підстава для створення документа	Термін створення документа	Куди передається для обробки та обліку	Термін передачі після використання	Місце та термін зберігання
1	Вимога на отримання ТМЦ зі складу у виробництво або експлуатацію	за місцем вимагання ТМЦ	начальник підрозділу, начальник відділу МП, комірник	виробнича необхідність	протягом дня	на склад	наступного дня після отримання ТМЦ до бухгалтерії	архів, 3 роки
2	Довіреність на отримання ТМЦ	матеріальна група бухгалтерії	бухгалтер мат. групи начальник відділу, матеріально-відповідальна особа	завка на отримання ТМЦ	за вимогою протягом дня	на склад	наступного дня після отримання ТМЦ	архів, 3 роки
3	Накладна на відпуск товару на сторону	склад	матеріально-відповідальна особа	1) лист, 2) доручення	за вимогою протягом дня	до бухгалтерії	не пізніше наступного дня після відпуску ТМЦ	архів, 3 роки
4	Акт виконаних робіт	підприємство- виконавець робіт	перші посадові особи, головний бухгалтер, начальник структурного підрозділу	договір	протягом тижня після виконання робіт	до бухгалтерії	наступного дня після підписання акта	архів, 3 роки
5	Акт на списання ТМЦ	підрозділ за місцем використання	комісія	наказ	під час огляду ТМЦ	в бухгалтерію	до 29 числа поточного місяця	архів, 3 роки
6	ТТН, Акти приймання- передачі, накладні на відпуск продукції та тари на сторону	цех готової продукції	приймальник-здавач	наказ на відпуск продукції	протягом дня за наявності продукції	на склад	не пізніше наступного дня після відвантаження	архів, 3 роки
7	Рахунки на транспортні послуги та перевезення продукції	відділ продаж	інженер з транспорту, директор	договір, накладні	по мірі завану продукції	до бухгалтерії	наступного дня після оформлення	архів, 3 роки
8	Авансовий звіт	бухгалтерія	директор, головний бухгалтер, бухгалтер	наказ	не пізніше 3-ох діб по завершенню відраження	до бухгалтерії	на протязі дня з моменту створення документу	архів, 3 роки
9	Податкова накладна	бухгалтерія	директор, головний бухгалтер, бухгалтер	перша подія	після завершення події	до бухгалтерії	на протязі дня з моменту створення документу	архів, 3 роки
10	Платіжне доручення	бухгалтерія	директор, головний бухгалтер, бухгалтер	рахунок інвойс	після завершення події	до бухгалтерії	наступного дня після створення	архів, 3 роки
11	Виписка банку	бухгалтерія	директор, головний бухгалтер, бухгалтер	платіжне доручення	За день	до бухгалтерії	наступного дня після створення	архів, 3 роки

% п/п	Вид документа	Структурний підрозділ, в якому створюється документ	Посадові особи, які підписують документ	Підстава для створення документа	Термін створення документа	Куди передається для обробки обліку	Термін передачі після використання	Місце та термін зберігання
12	Видатковий касовий ордер	бухгалтерія	директор, головний бухгалтер, касир	ропорядження генерального директора, директора з експ. питань	за наявності грошей в касі протягом дня	до бухгалтерії	наступного дня після видачі грошових коштів	архів, 5 років
13	Ресстр отриманої продукції	цех готової продукції	матеріально-відповідальна особа	виробнича необхідність	за вимогою протягом дня	до бухгалтерії	наступного дня після оформлення	архів, 3 роки
14	Відомість нарахування заробітної плати	бухгалтерія	директор, головний бухгалтер, бухгалтер по заробітній платі	табель	останнє число місяця	до бухгалтерії	наступного дня після підписання	архів, 75 років
15	Наказ на прийняття на роботу	бухгалтерія	директор, головний бухгалтер, бухгалтер по заробітній платі	заява	згідно заяви	до бухгалтерії	наступного дня після підписання	архів, 75 років
16	Наказ на звільнення	бухгалтерія	директор, головний бухгалтер, бухгалтер по заробітній платі	заява	згідно заяви	до бухгалтерії	наступного дня після підписання	архів, 75 років
17	Наказ на переведення	бухгалтерія	директор, головний бухгалтер, бухгалтер по заробітній платі	заява	згідно заяви	до бухгалтерії	наступного дня після підписання	архів, 75 років
18	Особова картка	бухгалтерія	працівник у разі звільнення має поставити підпис		в день проведення операції (прийняття на роботу)	до бухгалтерії	наступного дня після підписання	архів, 75 років
19	Договір ЗЕД	бухгалтерія, або юридичний відділ. В залежності від специфіки договору	директор	копія договору підписана постачальником або покупцем	згідно облікової політики	оригінал - юридичний відділ копія - бухгалтерія	наступного дня після підписання	архів, 3 роки з дати закінчення
20	Договір	бухгалтерія, або юридичний відділ. В залежності від специфіки договору	директор	копія договору підписана постачальником або покупцем	згідно облікової політики	оригінал - юридичний відділ копія - бухгалтерія	наступного дня після підписання	архів, 3 роки з дати закінчення
21	Картка обліку ОЗ	бухгалтерія	головний бухгалтер	накладна, акт введення в експлуатацію	в день проведення операції	до бухгалтерії	наступного дня після створення	архів, 3 роки
22	Картка обліку НМА	бухгалтерія	головний бухгалтер	накладна, акт введення в експлуатацію	в день проведення операції	до бухгалтерії	наступного дня після створення	архів, 3 роки
23	Відомість нарахування амортизації	бухгалтерія	головний бухгалтер	накладна, акт введення в експлуатацію	в кінці місяця	до бухгалтерії	наступного дня після створення	архів, 3 роки

Наказ №1-Б

По Повному товариству «Велта П.М.С.Г. «Гарант-Сервіс»

2 січня 2020р.

м. Київ

Про облікову політику підприємства

На виконання вимог Закону України від 16 липня 1999 року №996-XIV «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» та національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, а також з метою дотримання підприємства єдиної методики відображення господарських операцій та забезпечення своєчасного надання достовірної інформації користувачам фінансової звітності.

Наказую:

1. При відображенні в бухгалтерському обліку господарських операцій і подій застосовувати норми відповідних положень стандартів бухгалтерського обліку затверджених Міністерством фінансів України.
2. За відсутності необхідних норм у вітчизняних П(С)БО застосовувати аналогічні норми системи міжнародних стандартів фінансової звітності МСБО-МСФЗ (IAS-IFRS) на підставі того що національні стандарти не можуть суперечити міжнародним.
3. Установити межу суттєвості для:
 - окремих об'єктів обліку, що належить до активів, зобов'язань та власного капіталу підприємства, -5% підсумку всіх активів зобов'язань і власного капіталу відповідно;
 - окремих видів доходів і витрат - 2% чистого прибутку (збитку) підприємства;
 - проведення переоцінки або зменшення корисності об'єктів основних засобів відхилення залишкової вартості від їх справедливої вартості у розмірі 10% такого відхилення;
 - визначення подібних активів - різниця між справедливою вартістю об'єктів обміну не повинна перевищувати 10%;
 - статей фінансової звітності - 1000 грн;
4. При перерахуванні доходів, витрат і грошових коштів, що виражені в іноземній валюті середньозважений курс не застосовувати.
5. Для визнання, введення в експлуатацію та інвентаризації основних нематеріальних активів, інших необоротних матеріальних активів, встановлення терміну корисного використання об'єктів та вибору методу нарахування амортизації створити постійно діючу експертну технічну комісію у складі:
 - Голова комісії: Заступник генерального директора;
 - Члени комісії:
 - Начальник відділу по роботі з представниками та клієнтами;
 - Заступник головного бухгалтера;
 - Начальник секретар автоматизації та зв'язку.
6. Матеріальні активи термін корисного використання (експлуатації) яких більше одного року, а вартість більше 20000 грн., визнавати основними засобами. Матеріальні активи,



GARANT

термін корисного використання (експлуатації) яких більше одного року, а вартість менше 20000 грн., визнавати іншими необоротними матеріальними активами.

7. Матеріальні активи, термін корисного використання яких більше одного року, а вартість менше 300 грн. а також ті, термін корисного використання яких менше одного року, вважати малоцінними та швидкозношуваними предметами.

8. При нарахуванні амортизації основних засобів застосовувати наступні методи нарахування амортизації:

- для об'єктів основних засобів та інших необоротних матеріальних активів, а також для нематеріальних активів - прямолінійний;
- для малоцінних необоротних матеріальних активів та бібліотечних фондів - у розмірі 100% вартості таких об'єктів у першому місяці їх використання;
- для малоцінних та швидкозношуваних предметів - зносу у розмірі 100% вартості таких об'єктів у першому місяці їх використання.

9. Проводити період цинку тих об'єктів основних засобів, залишкова вартість яких відрізняється від їхнього справедливої вартості на дату балансу більше ніж на 15%.

10. Проводити інвентаризацію активів і зобов'язань кожного року станом на 30 листопада до 3 грудня поточного року.

11. Одиницею бухгалтерського обліку запасів вважати кожне їхнє найменування.

12. У разі продажу, використання у господарській діяльності чи іншому вибутті запасів застосовувати такі методи оцінки: собівартості перших за часом надходження запасів (FIFO).

13. Величину резервів сумнівних боргів розраховувати за методом класифікації дебіторської заборгованості (із застосуванням коефіцієнта сумнівності для кожної групи боржників).

14. Створювати резерв забезпечення виплат відпусток працівникам підприємства.

15. Не створювати резерв сумнівних боргів на виконання гарантійних зобов'язань.

16. Резервування коштів на додаткове пенсійне забезпечення, реструктуризацію виконання зобов'язань за обтяженими контрактами тощо не проводити.

17. Здійснювати матеріальне заохочення робітників підприємства у вигляді премій, при нарахуванні визнавати їх витратами звітного періоду.

18. Створювати необхідні умови для праці робітників, визнаючи їх витратами звітного періоду.

19. Оцінка ступеня завершеності операції з надання послуг здійснювати шляхом вивчення наданої послуги, при цьому в бухгалтерському обліку доходи визнавати у звітному періоді підписання актів наданих послуг.

20. Суми ПДВ при придбанні послуг / матеріальних цінностей, що визнаються негосподарською діяльністю, відносити до «Інших витрат операційної діяльності» (балансовий рахунок 949).

21. Суми ПДВ, що не підтверджені первинними документами, визнавати безнадійною заборгованістю по перебігу трьох років та відносити до «Інших витрат операційної діяльності».

22. Контроль за виконанням цього наказу покласти на головного бухгалтера підприємства.

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Пісной П.Я.

Загоруйко О.В.

Підприємство **ПОВНЕ ТОВАРИСТВО "ВЕЛТА П.М.С.Г. "ГАРАНТ-СЕРВІС"** за ЄДРПОУ **24570218**
 (найменування)
 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
 за Рік 2020 р.

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2021 01 01

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Форма N2 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	13 692	11 335
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(9 414)	(7 881)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	4 278	3 454
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	624	445
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(1 952)	(2 022)
Витрати на збут	2150	(1 232)	(900)
Інші операційні витрати	2180	(460)	(555)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	1 258	422
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	1
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(502)	(383)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	756	40
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(141)	(7)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	615	33
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	615	33

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	135	165
Витрати на оплату праці	2505	933	772
Відрахування на соціальні заходи	2510	179	174
Амортизація	2515	376	145
Інші операційні витрати	2520	2 021	2 222
Разом	2550	3 644	3 478

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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



Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Пісний Павло
Якович

ЕП ЗАГОРУЙКО

ОЛЬГА

ВІКТОРІВНА

Пісний Павло Якович

Загорулько Ольга Вікторівна

Додаток Й

Підприємство **ПОВНЕ ТОВАРИСТВО "ВЕЛТА П.М.С.Г. "ГАРАНТ-СЕРВІС"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ
2021 01 01

за **ДІЯЛЬНІСТЬ**
ДОКУМЕНТ-ПІДКРИПТ

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2020** р.

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	12 744	11 916
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	31 773	37 214
Надходження від повернення авансів	3020	8	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	28	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	593	3 407
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(37 134)	(43 784)
Праці	3105	(3 608)	(3 040)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(1 096)	(952)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(1 383)	(1 249)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(13)	(196)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(491)	(308)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(879)	(745)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(24)	(11)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(1 027)	(3 465)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	874	36
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	1
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(197)	(290)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-197	-289
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	677	-253
Залишок коштів на початок року	3405	206	529
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	67	(70)
Залишок коштів на кінець року	3415	950	206



Керівник

Головний бухгалтер

Пісний Павло Якович

ЗАГ ОРУЙКО
ОЛЬГА
ВІКТОРІВНА

Пісний Павло Якович

Загоруйко Ольга Вікторівна

Організація, що перевіряється
 Період аудиту
 Кількість людино-годин на перевірку
 Керівник аудиторської перевірки
 Запланований аудиторський ризик
 Запланована суттєвість

План аудиту
 ПТ "Велта П.М.С.Г. "Гарант-Сервіс"
 29.01.2021 - 18.02.2021
 20
 Глигало Р.І.
 немає
 немає

№ п/п	Заплановані види робіт	Період проведення процедур перевірки	Викона- вець	Примітки
1	Отримання загальної інформації про підприємство	29.01.2021	Глигало Р.І.	Виконано
2	Попередня оцінка систем обліку та внутрішнього контролю	01.02.2021	Глигало Р.І.	Виконано
4	Ознайомлення з результатами попереднього контролю	02.01.2021-04.02.2021	Глигало Р.І.	Виконано
5	Спостереження за проведенням інвентаризації	05.02.2021	Глигало Р.І.	Виконано
6	Аудит засновницьких документів	08.02.2021	Глигало Р.І.	Виконано
8	Аудит окремих статей активу балансу	09.02.2021	Глигало Р.І.	Виконано
9	Аудит окремих статей пасиву балансу	10.02.2021	Глигало Р.І.	Виконано
10	Аудит звіту про фінансові результати	11.02.2021-12.02.2021	Глигало Р.І.	Виконано
11	Аудит звіту про рух грошових коштів	15.02.2021	Глигало Р.І.	Виконано
12	Аудит звіту про власний капітал	16.02.2021	Глигало Р.І.	Виконано
13	Аналіз фінансового стану підприємства	17.02.2021	Глигало Р.І.	Виконано
14	Складання аудиторського висновку (звіту)	18.02.2021	Глигало Р.І.	Виконано

Керівник аудиторської фірми Загорний Г.Г.

Керівник аудиторської перевірки Іванова І.В.

Програма аудиту

Організація, що перевіряється

ПТ "Велта П.М.С.Г. "Гарант-Сервіс"

Період аудиту

29.01.2021 - 18.02.2021

Кількість людино-годин на перевірку

20

Керівник аудиторської перевірки

Глигало Р.І.

Запланований аудиторський ризик

немає

Запланована суттєвість

немає

№ п/п	Перелік аудиторських процедур	Період проведення процедур перевірки	Виконавець	Назва робочих документів аудитора	Примітки
1	Отримання загальної інформації про підприємство	29.01.2021	Глигало Р.І.	Ліцензія на здійснення діяльності, Генеральний договір, Наказ на Директора і головного бухгалтера.	-
2	Попередня оцінка систем обліку та внутрішнього контролю	01.02.2021	Глигало Р.І.	Надані бухгалтерські документи і Договори з контрагентами	-
4	Ознайомлення з результатами попереднього контролю	02.01.2021-04.02.2021	Глигало Р.І.	Аудиторський висновок	-
5	Спостереження за проведенням інвентаризації	05.02.2021	Глигало Р.І.	Відомості про інвентаризацію	-
6	Аудит засновницьких документів	08.02.2021	Глигало Р.І.	Свідчення про державну реєстрацію	-
8	Аудит окремих статей активу балансу	09.02.2021	Глигало Р.І.	Баланс (Звіт про фінансовий стан) Ф-1	-
9	Аудит окремих статей пасиву балансу	10.02.2021	Глигало Р.І.	Баланс (Звіт про фінансовий стан) Ф-1	-
10	Аудит звіту про фінансові результати	11.02.2021-12.02.2021	Глигало Р.І.	Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) Ф-2	-
11	Аудит звіту про рух грошових коштів	15.02.2021	Глигало Р.І.	Звіт про рух грошових коштів Ф-3	-
12	Аудит звіту про власний капітал	16.02.2021	Глигало Р.І.	Звіт про власний капітал Ф-4	-
13	Аналіз фінансового стану підприємства	17.02.2021	Глигало Р.І.	Фінансова звітність	-
14	Складання аудиторського висновку (звіту)	18.02.2021	Глигало Р.І.		-

Керівник аудиторської фірми Загорний Г.Г.

Керівник аудиторської перевірки Іванова І.В.

Робочий документ аудитора

Результати перевірки тотожності показників Балансу (форма №1) та Головної книги

ПТ "Велта П.М.С.Г. "Гарант-Сервіс"

клієнт

«СМАРТ АУДИТ»

виконавець

Зіставлення проводиться станом на 10.02.2021 р.

Показники (статті балансу)	Код рядка баланс у	Номер рахунку бухгалтер ського обліку	Залишки на рахунках						Причини	Примітки
			на початок періоду перевірки 29.01.2021 р.			на кінець періоду перевірки 18.02.2021 р.				
			за балансом	за Головною книгою	розходжен ня (+,-)	за балансом	за Головною книгою	розходжен ня (+,-)		
Нематеріальні активи	1000	С-до Дт 12 мінус С-до Кт 133	46	46	-	46	46	-	-	-
Основні засоби	1010	С-до Дт 10, 11 мінус С-до Кт 131, 132	2100	2100	-	2100	2100	-	-	-
Дт заборг за послугами	1125	С-до Дт 36 мінус С-до Кт 38	2158	2158	-	2158	2158	-	-	-
Дт заборг за авансами	1130	С-до Дт 371	49	49	-	49	49	-	-	-
Дт заборг інша	1155	С-до Дт 372,374, 375,376, 377, 378	6266	6266	-	6266	6266	-	-	-
Гроші і еквіваленти	1165	С-до Дт 30,31, 313,333, 335, 351	950	950	-	950	950	-	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	С-до Дт 39	17	17	-	17	17	-	-	-
Зареєстрований пайовий капітал	1400	С-до Кт 40	18	18	-	18	18	-	-	-
Нерозподілений прибуток	1420	С-до Кт 441, Дт 442	3637	3637	-	3637	3637	-	-	-
Кт заборг за послугами	1615	С-до Кт 63,377	7109	7109	-	7109	7109	-	-	-
Кт заборг з бюджетом	1620	С-до Кт 641, 642	288	288	-	288	288	-	-	-
Кт заборг за авансами	1635	С-до Кт 681	228	228	-	228	228	-	-	-
Поточні забезпечення	1660	С-до Кт 471,473	334	334	-	334	334	-	-	-

Аудитор

Глигало Р.І.

10.02.2021

Робочий документ прийнято

Керівник аудиторської фірми

10.02.2021

Загорний Г.Г.

Групувальний журнал недоліків

Клієнт ПТ "Велта П.М.С.Г. "Гарант-Сервіс"Аудиторська фірма «СМАРТ АУДИТ»

№ п/п	Зміст порушення	Найменування документа в якому зафіксоване порушення	Звітний період, за який виявлено порушення	Законодавчі та нормативні документи які при цьому порушені	Посадові особи, які відповідальні за порушення	Сума збитків	Матеріально відповідальні особи	Заходи, яких необхідно вжити для усунення порушення

Керівник аудиторської фірми _____

Керівник аудиторської перевірки _____

Оновні відомості про Товариство

Назва атрибута	Значення
Найменування юридичної особи, у тому числі скорочене (за наявністю)	ПОВНЕ ТОВАРИСТВО "ВЕЛТА П.М.С.Г. "ГАРАНТ-СЕРВІС" (ПТ "ГАРАНТ-СЕРВІС")
Організаційно-правова форма	ПОВНЕ ТОВАРИСТВО
Назва юридичної особи	"ВЕЛТА П.М.С.Г. "ГАРАНТ-СЕРВІС"
Ідентифікаційний код юридичної особи	24576213
Місцезнаходження юридичної особи	Україна, 01033, місто Київ, вул. Шота Руставелі, будинок 40/10
Розмір статутного (складеного) капіталу (пайового фонду)	Розмір: 17600,00 грн.
Перелік засновників (учасників) юридичної особи	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "Велта"
Види діяльності	64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у. (основний)
Відомості про керівника юридичної особи	ПІСНОЙ ПАВЛО ЯКОВИЧ 19.08.2016 - керівник
Дата державної реєстрації, дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про включення до Єдиного державного реєстру відомостей про юридичну особу	Дата державної реєстрації: 11.11.1996 Дата запису: 01.02.2006 Номер запису: 10701200000017407
Місцезнаходження реєстраційної справи	Печерська районна в місті Києві державна адміністрація

Аудиторський висновок

Назва та суть розділу	Висновок аудитора
1. Заголовок	Аудиторський висновок незалежної аудиторської фірми "СМАРТ АУДИТ"
2. Замовник висновку: 2) для підтвердження річної звітності:	Державній комісії з цінних паперів та фондового ринку України Фонду державного майна Керівництву ПТ "Велта П.М.С.Г. "Гарант-Сервіс"
3. Вступна частина	Нами було проведено перевірку фінансової звітності у складі: Баланс підприємства станом на 31 грудня 2020 р. та Звіт про фінансові результати, Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал та Примітки до річної фінансової звітності за 2020 рік. Відповідальність за надану звітність несе керівництво підприємства. До наших обов'язків входить підготовка висновку на основі інформації, отриманої під час аудиторської перевірки.
4. Масштаб перевірки	Перевірку сплановано і проведено відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, законодавчих і нормативних актів що діють в Україні, та регулюють організацію бухгалтерського обліку та аудиту для отримання достатніх доказів відсутності суттєвих перекручень у фінансово-господарській діяльності підприємства. Під час аудиторської перевірки проаналізовано бухгалтерські принципи, які використовувалися підприємством, розглянуто оцінки матеріальних статей балансу, застосовувані керівництвом підприємства, і звітності в цілому. Ми вважаємо, що зібраної під час інформації достатньо для складання висновку.
5. Висновок аудитора про перевірку	Безумовно позитивний аудиторський висновок Ми підтверджуємо, що надана інформація дає дійсне та повне уявлення про реальний склад активів і пасивів та результати діяльності суб'єкта перевірки. Господарсько-фінансова діяльність здійснюється відповідно до чинного законодавства. Система бухгалтерського обліку, прийнята на підприємстві, відповідає законодавчим та нормативним вимогам. Звітність складена за дійсними даними бухгалтерського обліку та достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фактичне фінансове становище підприємства
6. Підпис аудиторського висновку	Аудитор аудиторської фірми "СМАРТ АУДИТ" (сертифікат серії А № А215690) _____ Глигало Р.І. _____ (прізвище, ім'я, по батькові)
7. Дата складання аудиторського висновку	"18" лютого 2020 р.
8. Адреса аудиторської фірми	Аудиторська фірма "СМАРТ АУДИТ" (ліцензія серії Б № 516497 від 10 червня 2020 р., Україна, м. Київ, вул. Оболонська, 47, офіс № 2. Телефон (050)3445578 р/р № UA94322669000002603 в КБ Приватбанк, м. Київ, МФО 322669, ЄДРПОУ 40538421)

Анкета визначення здатності подальшого функціонування компанії

№	Зміст питання	Варіант відповіді			Примітки
		Так	Ні	Інформація відсутня	
	Чи виявлено за результатами аудиту умови, які викликають сумніви у можливості подальшого функціонування підприємства				
1.	неодноразові збитки від операцій		X		
2.	недостатність обігових коштів		X		
3.	заборгованість за дивідендами		X		
4.	невиплата позик		X		
5.	порушення статутних вимог до розмірів капіталу		X		
6.	втрата основних кадрів		X		
7.	втрата управлінського персоналу		X		
8.	втрата ліцензії або патенту		X		
9.	втрата монопольних прав (якщо вони були раніше)		X		
10.	втрата основних постачальників		X		
11.	втрата основних покупців (замовників)		X		
12.	простої або інші проблеми в організації праці		X		
13.	незадовільні фінансові коефіцієнти		X		
14.	зовнішні події (зміна у нормативно-правових актах, втрата ліцензій, інше)		X		
15.	реструктуризація боргів.		X		
16.	судові процеси, розслідування або подібні причини, які можуть поставити під загрозу здатність підприємства працювати		X		