

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
ЗАПОРІЗЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ  
ІНЖЕНЕРНИЙ НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ  
ІМ. Ю.М. ПОТЕБНИ ЗНУ

Кафедра обліку, аналізу, оподаткування та аудиту  
(повна назва кафедри)

**Кваліфікаційна робота**

другий (магістерський)  
(рівень вищої освіти)

на тему Удосконалення формування та внутрішнього контролю фінансової  
звітності на малому підприємстві  
ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ»

Виконав: студент 2 курсу, групи 8.0712 – ОАК  
спеціальності 071 «Облік і оподаткування»  
(код і назва спеціальності)

освітньої програми Облік, аналіз, контроль в  
управлінні підприємством  
(код і назва освітньої програми)

Я. А. Рой  
(ініціали та прізвище)

Керівник: к.е.н., доцент кафедри ОАОА, Синиця Ю.С.  
(посада, вчене звання, науковий ступінь, прізвище та ініціали)

Рецензент: д.е.н., професор Макаренко А.П.  
(посада, вчене звання, науковий ступінь, прізвище та ініціали)

До захисту  
М

Запоріжжя  
2023

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
ЗАПОРІЗЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ  
ІНЖЕНЕРНИЙ НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ  
ІМ. Ю.М. ПОТЕБНІ ЗНУ**

Кафедра Обліку, аналізу, оподаткування та аудиту  
Рівень вищої освіти другий (магістерський)  
Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»  
(код та назва)  
Освітня програма Облік, аналіз, контроль в управлінні підприємством  
(код та назва)

**ЗАТВЕРДЖУЮ**

Завідувач кафедри 

«11» 10 2023 року

**ЗАВДАННЯ  
НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ**

Рой Ярослав Андрійович

(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема роботи (проекту) Удосконалення формування та внутрішнього контролю фінансової звітності на малому підприємстві ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ»

керівник роботи Синиця Юлія Сергіївна, к.е.н., доцент кафедри ОАОА,  
(прізвище, ім'я, по батькові, науковий ступінь, вчене звання)

затверджені наказом ЗНУ від «09» жовтня 2023 року № 1583-с

2. Строк подання студентом роботи 01.12.2023

3. Вихідні дані до роботи законодавчі та нормативні акти України, наукові праці вітчизняних вчених економістів, періодична література, інтернет-ресурси, дані обліку і звітності

4. Зміст розрахунково-пояснювальної записки (перелік питань, які потрібно розробити)

1 Теоретичні аспекти формування та внутрішнього контролю фінансової звітності на малому підприємстві

2 Формування та аналіз фінансової звітності на малому підприємстві ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ»

3 Пропозиції щодо удосконалення формування та внутрішнього контролю фінансової звітності на малому підприємстві ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ»







5. Перелік графічного матеріалу (з точним зазначенням обов'язкових креслень)

1. Загальні вимоги до всіх складових звітності підприємств. 2. Класифікація звітності за різними ознаками. 3. Види балансів. 4. Структура Балансу (форма № 1-м). 5. Структура Звіту про фінансові результати (форма № 2-м).

6. Послідовність робіт з підготовки облікових даних для складання фінансової звітності. 7. Звіт внутрішнього контролера щодо проведеного контролю фінансової звітності.



6. Консультанти розділів роботи

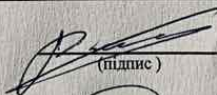
Розділ	Прізвище, ініціали та посада консультанта	Підпис, дата	
		завдання видав	завдання прийняв
1	Синиця Ю.С., к.е.н., доцент кафедри ОАОА		
2	Синиця Ю.С., к.е.н., доцент кафедри ОАОА		
3	Синиця Ю.С., к.е.н., доцент кафедри ОАОА		

7. Дата видачі завдання 11.10.23

**КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН**

№ з/п	Назва етапів кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	Примітка
1	Складання робочого плану, визначення предмету, мети та завдань досліджень	Жовтень 2023	Викон.
2	Огляд літературних джерел, періодичних та наукових видань з теми дослідження	Жовтень 2023	Викон.
3	Робота над 1 розділом	Жовтень 2023	Викон.
4	Робота над 2 розділом	Жовтень 2023	Викон.
5	Робота над 3 розділом	Жовтень 2023	Викон.
6	Підготовка до публікації наукової статті та тез доповіді	Жовтень-листопад 2023	Викон.
7	Оформлення роботи згідно ДСТУ та методичних рекомендацій	Листопад 2023	Викон.
8	Попередній захист роботи	Грудень 2023	Викон.
9	Нормоконтроль	Грудень 2023	Викон.
10	Підготовка остаточного варіанту роботи, автореферату, презентаційного матеріалу, доповіді	Грудень 2023	Викон.
11	Захист роботи	Грудень 2023	Викон.

Студент

  
(підпис)

Я.А. Рой  
(ініціали та прізвище)

Керівник роботи (проекту)

  
(підпис)

Ю.С. Синиця  
(ініціали та прізвище)

Нормоконтроль пройдено  
Нормоконтролер

  
(підпис)

Ю.С. Синиця  
(ініціали та прізвище)

## АНОТАЦІЯ

Рой Я. А. Удосконалення формування та внутрішнього контролю фінансової звітності на малому підприємстві ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ».

Кваліфікаційна робота для здобуття ступеня вищої освіти магістра за спеціальністю 071 – Облік і оподаткування, науковий керівник Синиця Ю. С. Запорізький національний університет. Інженерний навчально-науковий інститут ім. Ю. М. Потебні, кафедра обліку, аналізу, оподаткування та аудиту, 2023.

Досліджено теоретичні аспекти формування та внутрішнього контролю фінансової звітності на малому підприємстві. Розглянуто формування фінансової звітності на малому підприємстві ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ». Здійснено аналіз фінансової звітності на малому підприємстві ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ». Проведено внутрішній контроль фінансової звітності на малому підприємстві ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ». Надано шляхи щодо удосконалення формування та внутрішнього контролю фінансової звітності на малому підприємстві ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ».

Ключові слова: ОБЛІК, ВНУТРІШНІЙ КОНТРОЛЬ, ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ, НАЦІОНАЛЬНІ СТАНДАРТИ, МАЛІ ПІДПРИЄМСТВА, УДОСКОНАЛЕННЯ

## ANNOTATION

Roy Ya. Improving the formation and internal control of financial reporting at a small enterprise of «OCHORONNYI HOLDING STOLYCHNYI» LLC.

Qualification work for obtaining a master's degree in the specialty 071 – Accounting and taxation, supervisor Synytsia Yu. S. Zaporizhzhia National University. Engineering Educational and Scientific Institute named after Yu. M. Potebnia, department of accounting, analysis, taxation and audit, 2023.

The theoretical aspects of the formation and internal control of financial reporting at a small enterprise have been studied. The formation of financial reporting at the small enterprise of «OCHORONNYI HOLDING STOLYCHNYI» LLC was considered. An analysis of financial reporting at the small enterprise «OCHORONNYI HOLDING STOLYCHNYI» LLC was carried out. The internal control of financial reporting at the small enterprise «OCHORONNY HOLDING STOLYCHNYI» LLC was carried out. Ways to improve the formation and internal control of financial reporting at the small enterprise of «OCHORONNYI HOLDING STOLYCHNYI» LLC are provided.

Keywords: ACCOUNTING, INTERNAL CONTROL, FINANCIAL REPORTING, NATIONAL STANDARDS, SMALL ENTERPRISES, IMPROVEMENT

## ЗМІСТ

ВСТУП	8
1 ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ФОРМУВАННЯ ТА ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ НА МАЛОМУ ПІДПРИЄМСТВІ	12
1.1 Концептуальні основи фінансової звітності на малому підприємстві	12
1.2 Формування фінансової звітності на малому підприємстві	23
1.3 Внутрішній контроль фінансової звітності на малому підприємстві	40
2 ФОРМУВАННЯ ТА АНАЛІЗ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ НА МАЛОМУ ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ»	45
2.1 Загальна характеристика ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ»	45
2.2 Формування фінансової звітності на малому підприємстві ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ»	47
2.3 Аналіз фінансової звітності на малому підприємстві ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ»	52
3 ПРОПОЗИЦІЇ ЩОДО УДОСКОНАЛЕННЯ ФОРМУВАННЯ ТА ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ НА МАЛОМУ ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ»	61
3.1 Внутрішній контроль фінансової звітності на малому підприємстві ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ»	61
3.2 Шляхи щодо удосконалення формування фінансової звітності на малому підприємстві ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ»	72

3.3 Шляхи щодо удосконалення внутрішнього контролю фінансової звітності на малому підприємстві ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ»	76
ВИСНОВКИ	85
СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ	89
Додаток А – Основні нормативно-правові документи, які регулюють порядок складання і подання фінансової звітності	94
Додаток Б – Розкриття інформації у фінансовій звітності підприємства	96
Додаток В – Фінансова звітність ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ»	97

## ВСТУП

**Актуальність теми дослідження.** Усі результати фінансово-господарської діяльності, які здійснюються на підставі бухгалтерського обліку за національними стандартами сформовані у фінансової звітності як малих, так і середніх та великих підприємств. На підставі фінансової звітності розраховуються показники фінансового аналізу та вірогідності банкрутства підприємства. Фінансовий аналіз є попереднім етапом обов'язкового аудиту, тому підприємства створюють відділи внутрішнього контролю для своєчасного виявлення помилок та зловживань. Це обґрунтовує актуальність обраної теми дослідження зі складання фінансової звітності та проведення її внутрішнього контролю.

Проблемними питаннями складання фінансової звітності та її контролю займалися такі вітчизняні та зарубіжні вчені: Бутинець Ф. Ф., Кулаковська Л. П., Макаренко А. П., Піча Ю. В., Сахарцева І. І., Усач Б. Ф. та інші. Автори розглядають дане питання зі своєї точки зору та акцентують увагу на різних аспектах ведення бухгалтерського обліку за національними стандартами, складання фінансової звітності та проведення контролю. Проте саме питання складання та внутрішній контроль фінансової звітності малих підприємств розкрито недостатньо і потребує подальшого дослідження.

**Зв'язок роботи з науковими програмами, планами і темами.** Робота виконана відповідно до науково-дослідної теми кафедри обліку, аналізу, оподаткування та аудиту Інженерного навчально-наукового інституту ім. Ю.М. Потебні Запорізького національного університету «Теоретико-методичні та практичні підходи щодо удосконалення обліку, аналізу, оподаткування та контролю в управлінні підприємством» (державний реєстраційний номер: 0123U100372). Автором запропоновано удосконалення формування та внутрішнього контролю фінансової звітності на малому підприємстві ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ».



**Мета та завдання роботи.** Метою дослідження є удосконалення формування фінансової звітності та методики проведення її внутрішнього контролю на ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ».

Для досягнення поставленої мети було визначено наступні **завдання**:

- вивчити концептуальні основи фінансової звітності на малому підприємстві;
- ознайомитись з формуванням фінансової звітності на малому підприємстві;
- проаналізувати внутрішній контроль фінансової звітності на малому підприємстві;
- дослідити загальну характеристику ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ»;
- вивчити формування фінансової звітності на малому підприємстві ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ»;
- виконати аналіз фінансової звітності на малому підприємстві ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ»;
- здійснити внутрішній контроль фінансової звітності на малому підприємстві ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ»;
- запропонувати шляхи щодо удосконалення формування фінансової звітності на малому підприємстві ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ»;
- запропонувати шляхи щодо удосконалення внутрішнього контролю фінансової звітності на малому підприємстві ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ».

**Об'єктом дослідження** є процес формування та внутрішнього контролю фінансової звітності на малому підприємстві ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ».

**Предметом дослідження** є існуючі підходи до ведення формування та внутрішнього контролю фінансової звітності на малому підприємстві ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ»

**Інформаційною базою** магістерської роботи стали законодавчі та нормативні акти України, наукові праці вітчизняних та зарубіжних вчених-економістів, періодична література, інтернет-ресурси, а також дані обліку і звітності ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ»

**Наукова новизна отриманих результатів полягає в:**

- удосконаленні методики проведення внутрішнього контролю складання фінансової звітності, яка включає: анкету, загальний план перевірки, програму перевірки, робочі документи. Запропонована методика проведення контролю складання фінансової звітності надасть змогу охопити всі аспекти ведення обліку за національними стандартами, вчасно виявити порушення у обліковій політиці та запобігти банкрутству.

- запропоновано форми відомостей формування активу та пасиву Балансу й Звіту про фінансові результати, які розроблені на підставі облікових реєстрів (відомостей 1, 2, 3, 4, 5 м). Це допоможе скоротити час на обробку даних та формування фінансової звітності, робота у розроблених шаблонах скоротить час на підготовку документів, а також попередить помилки у їх документообігу та вчасно діагностує вірогідність банкрутства, що підвищить ефективність подальшої діяльності.

**Практичне значення отриманих результатів** полягає у можливості впровадження практичних рекомендацій у діяльність ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ», що дозволить підвищити ефективність роботи підприємства (довідка про впровадження № \_\_\_ від \_\_\_\_\_).

Методи дослідження. У процесі виконання роботи використано загальнонаукові методи: абстрактно-логічний метод (метод порівняння, метод групування абсолютних, середніх, відносних величин) та балансовий метод (метод деталізації, графічний метод).

**Апробація результатів дослідження.** Найважливіші положення та висновки магістерської роботи доповідалися на конференції:

Рой Я. А., Синиця Ю. С. Формування фінансової звітності малого підприємства: концептуальні основи. *Стан та перспективи розвитку бізнес-середовища в умовах сучасних викликів: тези доповідей III Всеукраїнської науково-практичної конференції здобувачів вищої освіти та молодих науковців*, 17 листопада 2023 р.: Рівне: РДГУ, 2023. С. 38-42.

Основні пропозиції автора магістерської роботи знайшли відображення у статті:

Рой Я. А., Меліхова Т. О., Синиця Ю. С. Удосконалення бухгалтерського обліку за національними стандартами та методики внутрішнього контролю з метою складання достовірної фінансової звітності малих підприємств та запобігання банкрутству. *Review of transport economics and management*. 2023. № 10 (26). URL: <http://pte.diit.edu.ua/> (подано до друку).

**Обсяг та структура магістерської роботи.** Робота складається із вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків. Основний зміст магістерської роботи виконаний на \_\_\_ сторінках комп'ютерного тексту, в тому числі \_\_\_ рисунки та \_\_\_ таблиць. Список використаних джерел складається із \_\_\_ найменувань.

# 1 ФОРМУВАННЯ ТА ВНУТРІШНІЙ КОНТРОЛЬ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ НА МАЛОМУ ПІДПРИЄМСТВІ

## 1.1 Концептуальні основи фінансової звітності на малому підприємстві

Відбудову країни треба почати з допомоги у роботі малому бізнесу. Спрощення процесу реєстрації, ведення обліку та подання звітності сприяло розвитку малого бізнесу. Але, на жаль, війна внесла свої корективи і малим підприємствам прийшлося переносити свій бізнес на захід країни або за кордон.

В таблиці 1.1 здійснено співставлення різних комплектів фінансової звітності. При цьому слід відмітити, що відповідні національні положення (стандарти) установлюють зміст і форму фінансової звітності підприємств та порядок її заповнення.

Таблиця 1.1 – Концепція формування фінансової звітності за національними стандартами

Повний комплект (НП(С)БО 1 та НП(С)БО 29)		Спрощений комплект (НП(С)БО 25)			
Повна назва фінансового звіту	Шифр форми	Фінансова звітність малого підприємства		Фінансова звітність мікропідприємства	
		Повна назва фінансового звіту	Шифр форми	Повна назва фінансового звіту	Шифр форми
Річний Баланс 2022 (Звіт про фінансовий стан)	Форма № 1	Баланс	Форма № 1-м	Баланс	Форма № 1-мс
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	Форма № 2	Звіт про фінансові результати	Форма № 2-м	Звіт про фінансові результати	Форма № 2-мс
Звіт про рух грошових коштів	Форма № 3	Не складають		Не складають	
Звіт про власний капітал (бланк)	Форма № 4				
Примітки до фінансової звітності	Форма № 5				
Додаток до приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами»	Форма № 6				
Хто подає					
Середні підприємства – обов'язково, платники єдиного податку 3 групи, малі та мікропідприємства – за власним бажанням		Малі підприємства та представництва іноземних суб'єктів господарської діяльності		Мікропідприємства, платники єдиного податку 3 групи (3% та 5%), непідприємницькі товариства	

Джерело [33]



Отже, повний комплект фінансової звітності за національними стандартами бухгалтерського обліку включає шість форм, а спрощений тільки дві форми.

Великі підприємства зобов'язані складати свою фінансову звітність за МСФЗ, яка на сьогодні подається в електронній формі на основі таксономії. Підприємства, які повинні використовувати НП(С)БО 25 і складати спрощену фінансову звітність, можуть обрати собі повний комплект фінансової звітності та користуватися НП(С)БО 1. Також вони можуть обрати собі й МСФЗ, якщо є потреба (МСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСФЗ для малих і середніх підприємств). Однак при обранні повного комплекту вони втрачають спрощення в обліку, які надає їм НП(С)БО 25, наприклад можливість не нараховувати забезпечення відпусток [3].

Нормативні документи, в яких затверджені форми фінансової звітності наведено у таблиці 1.2.

Таблиця 1.2 – Нормативні документи, в яких затверджені форми фінансової звітності

Форми звітності	Нормативний документ	Пояснення, обов'язковість цих форм
Форми 1-4 повного комплекту фінансової звітності	НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» (Додатки 1 та 3)	У повному комплекті складаються завжди
Форма 5	Наказ Мінфіну від 29.11.2000 р. № 302 «Про примітки до річної фінансової звітності»	Деталізують та пояснюють деякі статті форм 1-4 у вигляді набору з 15 таблиць. Складаються обов'язково для повного комплекту за НП(С)БО 1
Форма 6	НП(С)БО 29 «Фінансова звітність за сегментами»	Форма не обов'язкова. Використовується лише тими підприємствами, які мають оприлюднювати свою фінансову звітність та мають в обліковій політиці виділені звітні сегменти (господарські або географічні)
Форми 1-м, 1-мс; 2-м; 2-мс	НП(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність» (додатки)	Обов'язкові у складі спрощеного комплекту фінансової звітності

Джерело [49]

Основні нормативно-правові документи, які регулюють порядок складання і подання фінансової звітності наведено у Додатку А.

Державне регулювання бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні здійснюється з метою створення єдиних правил ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, які є обов'язковими для всіх підприємств та гарантують і захищають інтереси користувачів, а також удосконалення бухгалтерського обліку та фінансової звітності. Регулювання питань методології у сфері бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні здійснюють Міністерство фінансів України, Національний банк України, Державна казначейська служба України, міністерства та інші центральні органи виконавчої влади в межах повноважень, передбачених законодавством. Міністерство фінансів України здійснює регулювання питань методології бухгалтерського обліку та фінансової звітності, затверджуючи національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності [37].

Критерії розділення підприємств на великі, середні, малі та мікро- згідно з ч. 2 ст. 2 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [2] наведені у таблиці 1.3.

Таблиця 1.3 – Класифікація підприємств для цілей фінансової звітності

Критерії	Мікропідприємство	Мале підприємство	Середнє підприємство	Велике підприємство
	має дотримуватися хоча б 2 з 3-х критеріїв:			
Балансова вартість активів (сума балансу)	≤ 350 тис. євро*	≤ 4 млн євро	≤ 20 млн євро	понад 20 млн євро
Чистий дохід (= виручка – ПДВ – акциз – знижки)	≤ 700 тис. євро	≤ 8 млн євро	≤ 40 млн євро	понад 40 млн євро
Середня кількість працюючих	≤ 10 осіб	≤ 50 осіб	≤ 250 осіб	понад 250 осіб

\* курс євро береться середньорічний (НБУ)

Джерело [34]

Оскільки будь-яке підприємство може застосовувати МСФЗ добровільно, тоді розглянемо види підприємств, які складають фінансову звітність за МСФЗ (таблиця 1.4).

Таблиця 1.4 – Види підприємств, які складають фінансову звітність за МСФЗ

Підприємства, що становлять суспільний інтерес (ст. 1 Закону про бухоблік [31])	Інші підприємства
підприємства-емітенти цінних паперів, цінні папери яких допущені до торгів на фондових біржах (або публічна пропозиція цінних паперів)	публічні акціонерні товариства (ПАТ)
банки	підприємства, які провадять діяльність з видобутку корисних копалин загальнодержавного значення (наприклад, природний газ, нафта, металічні руди, золото, вапняк, лікувальні грязі, гіпс, глина, крейда, мінеральні води)*
страховики	
кредитні спілки	
недержавні пенсійні фонди (група 65.3 КВЕД)	
підприємства, що надають інші фінансові послуги (КВЕД 64)	
підприємства, що здійснюють іншу допоміжну діяльність у сферах фінпослуг та страхування (розділ 66 КВЕД, крім допоміжної у сфері пенсійного забезпечення по групі 66.2 КВЕД)	
великі підприємства	
* повний перелік – постанова КМУ від 12.12.1994 р. № 827 “ Про затвердження переліків корисних копалин загальнодержавного та місцевого значення”	

Джерело [32]

Загальні правила заповнення фінансової звітності:

- обов'язковою є щорічна інвентаризація перед складанням фінансової звітності (п. 12 Порядку № 419). Проводиться інвентаризація в період з 1 жовтня по 31 грудня 2023 року. Вона потрібна для підтвердження достовірності даних при заповненні форм фінансової звітності;
- звітність складається в тис. грн з округленням до цілих у звичайному комплекті та в тис. грн з одним десятковим знаком у спрощеній фінансовій звітності;
- можливе використання додатково вписуваних рядків до фінансової звітності, потреба в яких визначається за принципом суттєвості розкриття інформації (Додаток 3 до НП(С)БО 1);

- процедура дисконтування довгострокової дебіторської та кредиторської зобов'язання [41].

Щорічна фінансова звітність подається до держорганів по різних датах: до Державної податкової служби та до Державної служби статистики України (таблиця 1.5) [50].

Таблиця 1.5 – Державні органи та терміни подачі фінансової звітності

Держорган	Терміни подачі фінансової звітності	
	Повний комплект за НП(С)БО 1, який подають середні підприємства	Спрощений комплект за НП(С)БО 25
<i>для платників податку на прибуток:</i>		
Держстат	не пізніше 01 червня 2023 року	не пізніше 28 лютого 2023 року
ДПС	не пізніше 01 березня 2023 року	
<i>для платників єдиного податку</i>		
Держстат	×	не пізніше 28 лютого 2023 року
ДПС	не подають	

Джерело [50]

Крім того, фінансова звітність подається внутрішнім користувачам, наприклад власникам і трудовим колективам.

Штрафи за неподання та неоприлюднення фінансової звітності:

- якщо органам ДПС (подається тільки платниками податку на прибуток), то це прирівнюється до неподання декларації. Тобто неподання або несвоєчасне подання платником податку на прибуток (неприбутковими підприємствами, установами та організаціями) фінансової звітності має наслідком штраф в розмірі 340 грн за кожне таке неподання або несвоєчасне подання. Ті самі дії, вчинені повторно передбачають штраф в розмірі 1020 грн за кожне таке неподання або несвоєчасне подання (п. 120.1 ПКУ);

- якщо органам Держстату, то згідно зі ст. 186-3 КУпАП неподання фінансової звітності чи подання з неправдивими даними тягне за собою накладення штрафу від 170 до 255 грн (якщо повторно протягом року – від 255 до 425 грн);

- відповідальність за неоприлюднення фінансової звітності разом з аудиторським висновком для тих підприємств, які зобов'язані це робити.



Адміністративний штраф на посадових осіб складає від 17000 до 34000 грн (ст. 163<sup>16</sup> КУпАП);

- за порушення порядку оприлюднення фінансової звітності разом з аудиторським звітом на посадових осіб підприємства накладається адміністративний штраф у розмірі від 1 000 до 2 000 НМДГ (від 17 000 до 34 000 грн).

Звітність підприємств – це система узагальнюючих та взаємопов’язаних показників наведених у спеціально затверджених формах звітності: бухгалтерської, фінансової, за податками, з загально-обов’язкового державного соціального страхування, статистичної, внутрішньо-фірмової тощо, яка подається користувачам та характеризують результати і умови діяльності підприємства за визначений (звітний) проміжок часу [38].

Метою складання звітності підприємств є надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансове становище підприємства, результати діяльності, рух грошових коштів та інші показники його діяльності [27].

Адресат звітності – отримувач звітності, тобто інститут якому подається звітність, це може бути Державна служба статистики; відповідне управління соціальних фондів; державні контролюючі органи (податкова служба, Державне казначейство, Державна контрольно-ревізійна служба); підрозділ підприємства (для внутрішньої звітності) [22].

Загальні вимоги до всіх складових звітності підприємств наведено на рисунку 1.1.

Класифікація за різними ознаками наведено на рисунку 1.2.

У процесі діяльності підприємство складає велику кількість різноманітних форм звітності. Розглянемо більш детально кожен з таких форм звітності.

I. За економічним змістом звітність поділяють на оперативну, фінансову, бухгалтерську, податкову та статистичну.



Рисунок 1.1 – Загальні вимоги до всіх складових звітності підприємств

Джерело [52]

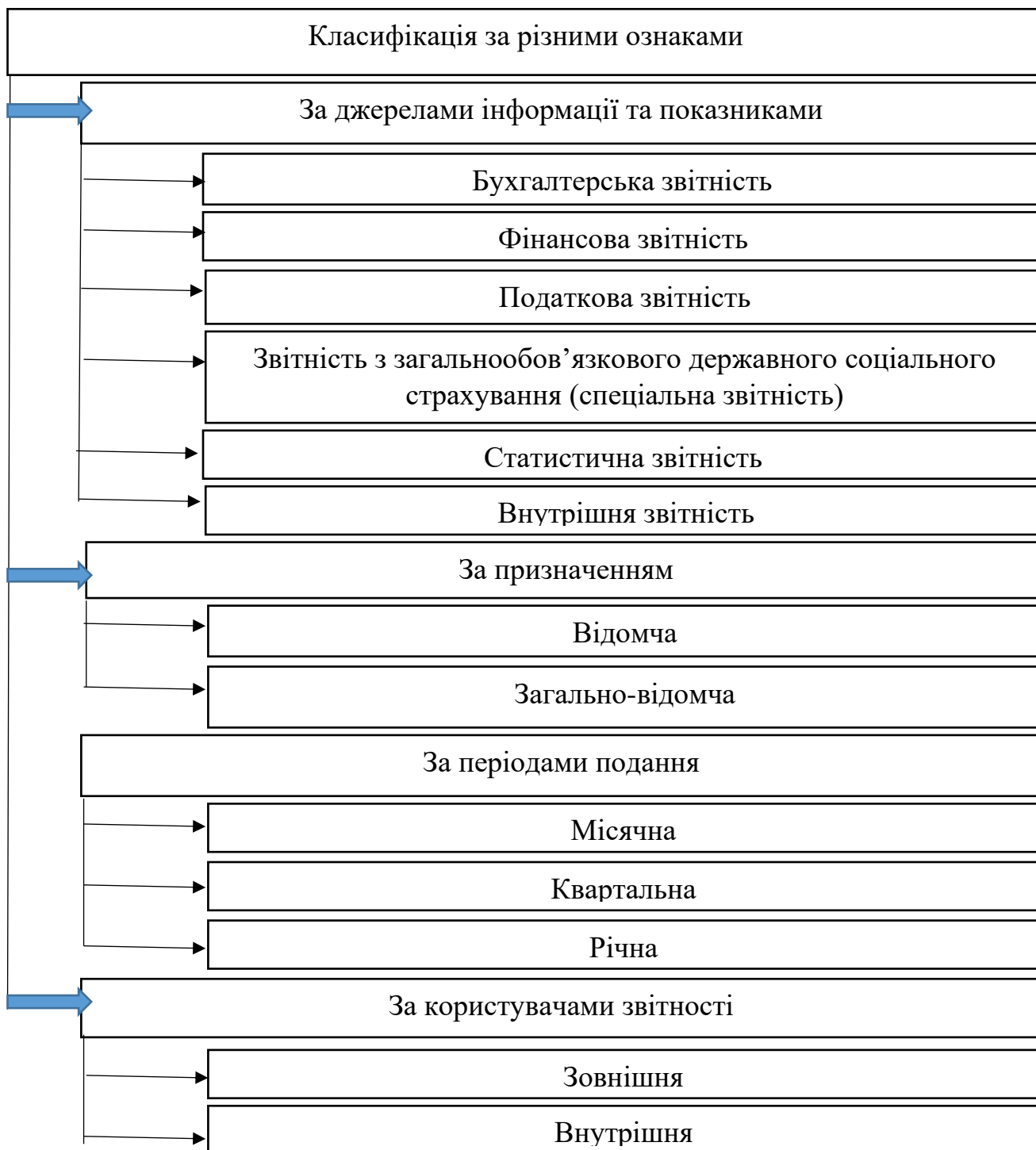


Рисунок 1.2 – Класифікація звітності за різними ознаками

Джерело [30]

Оперативна звітність – це документи, які отримують на заключному етапі оперативного обліку. Розробляється та затверджується така звітність на конкретному підприємстві. Основною задачею такої звітності є надання інформації для прийняття рішень на поточний період.

Фінансова звітність – документи, що містять інформацію про фінансовий стан, результати діяльності, про рух грошових коштів підприємства за звітний період тощо. В Україні фінансова звітність – система взаємопов'язаних узагальнених показників, що характеризує фінансовий стан підприємства на визначену дату і результати його діяльності за звітний період і базується на бухгалтерському обліку підприємства.

Бухгалтерська звітність – це звітність, що складається на підставі даних бухгалтерського обліку для задоволення потреб в інформації різних користувачів. За своїм обсягом ця звітність включає фінансову звітність та внутрішньо-системну (спеціальну), яка задовольняє в інформації органи управління, використовує дані оперативної та статистичної звітності.

Податкова звітність – це звітність, яку складають суб'єкти господарювання, що є платниками податків та яка надає інформацію органам Державної податкової служби України. Вона характеризує стан зобов'язань підприємства, пов'язаних із нарахуванням і сплатою податків та інших обов'язкових платежів. Податкова звітність повинна складатися на основі інформації, яка формується у бухгалтерському обліку, шляхом коригування її за правилами податкового законодавства.

Статистична звітність – це звітність, яку складають усі суб'єкти господарювання і яка надає інформацію органам Державної служби статистики, для оцінки стану і розвитку економіки держави та планування макроекономічних показників. Статистична звітність складається на підставі даних бухгалтерського, статистичного та оперативного обліку.

II. За періодами складання фінансова звітність поділяється на періодичну (місячну, квартальну) і річну звітність.

Періодична звітність – це місячна і квартальна звітність. Вона відображає фінансовий стан і результати діяльності підприємства наростаючим підсумком з початку року за відповідний місяць, квартал. Періодична звітність складається, як правило, станом на 31 березня, 30 червня, 30 вересня, 31 грудня поточного року і представлена Балансом та Звітом про



фінансові результати. Річна звітність характеризує всі сторони господарської діяльності та фінансові результати роботи підприємства за рік.

III. За обсягом показників розрізняють індивідуальну, консолідовану та зведену фінансову звітність.

Індивідуальна звітність складається за показниками діяльності однієї юридичної особи і виконує дві функції: інформаційну і контрольну. З одного боку вона характеризує фінансовий стан і результат діяльності господарюючого суб'єкта, а з іншого – забезпечує системний контроль правильності та точності даних бухгалтерського обліку після закінчення кожного облікового циклу.

Консолідована фінансова звітність – це звітність, яка відображає фінансовий стан і результати роботи юридичної особи та її дочірніх підприємств як єдиної економічної одиниці. Порядок складання консолідованої звітності визнається НП(С)БО 2 «Консолідована фінансова звітність».

Зведена фінансова звітність – це звітність, яку складають міністерства, інші центральні органи виконавчої влади, до сфери яких належать підприємства, засновані на державній власності, та органи, які здійснюють управління майном підприємств, заснованих на комунальній власності щодо всіх підприємств, що належать до сфери їх управління.

IV. За порядком регулювання та роллю в управлінні звітність поділяється на державну і внутрішньогосподарську.

Державна звітність встановлюється органами державного управління України, Міністерством фінансів України, Державною службою статистики України, Державною податковою службою України. Вона включає в себе фінансову, податкову і статистичну звітність, які містять показники економічного і соціального розвитку підприємств, регіонів, галузей, країни тощо.

Внутрішньогосподарська (управлінська) звітність – це звітність окремих внутрішньогосподарських підрозділів підприємств. Вона містить окремі

відомості про діяльність підрозділів підприємства за встановленими для них показниками на підставі яких приймаються управлінські рішення.

V. За місцем використання розрізняють звітність зовнішню і внутрішню.

Зовнішня фінансова звітність – це, бухгалтерська, податкова, статистична та спеціальна, що використовується як за межами підприємства, так і на підприємстві й обов'язково підписується керівником і головним бухгалтером. Внутрішня (управлінська) звітність – встановлена наказом про облікову політику підприємства система взаємопов'язаних економічних показників, які характеризують результати діяльності підрозділів за певний проміжок часу.

VI. За змістом звітних даних виділяють типову і спеціалізовану звітність.

У типовій звітності відображаються однакового змісту показники, що характерні для усіх підприємств незалежно від виду діяльності та форми власності. До спеціалізованої звітності відносять звітність, що характеризує діяльність підприємств і організацій окремої галузі економіки або її підгалузей.

VII. За обсягом показників звітність поділяється на коротку і повну.

Коротка звітність подається із скороченим числом показників за звітний місяць або квартал. Повна звітність подається за всіма показниками, затвердженими в установленому порядку, включаючи й ті, за якими спочатку були відправлені короткі звіти.

VIII. За терміном подання розрізняють звітність термінову і звичайну.

Термінова звітність подається протягом чотирьох днів після закінчення звітного періоду. Звичайна звітність подається в термін встановлений органом управління, до сфери управління, якого належить підприємство.

IX. За способом подання звітність поділяється на телеграфну, поштову і ту, яка подається власноруч.

Місячна звітність, як правило, надсилається телеграфом (факсом) або надсилається поштовим відправленням. Квартальна – поштовим відправленням, власноруч [43].

## 1.2 Формування фінансової звітності на малому підприємстві

Грунтуючись на даних обліку як системі безперервного, суцільного і суворо документального оформлення господарських операцій, звітність відображає та дає можливість оцінити результати діяльності, фактори – причини відхилень від бізнес-планів (виробничих, фінансових, стратегічних), виявити внутрішні резерви підвищення ефективності роботи окремих підприємств та в цілому економіки країни [39].

Складанням бухгалтерської звітності завершується обліковий цикл обробки даних засобами бухгалтерського обліку. Бухгалтерська служба підприємства (організації, закладу) формує інформацію одночасно у системах бухгалтерського, фінансового, податкового, управлінського (внутрішньогосподарського) та статистичного обліку [53].

Фінансова звітність, згідно з Законом України «Про бухгалтерський звітність та фінансову звітність в Україні» – це бухгалтерська звітність, що містить інформацію про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства за звітний період [2].

Бухгалтерська звітність – звітність, що складається на підставі даних бухгалтерського обліку для задоволення потреб користувачів [44].

Основною формою бухгалтерської звітності є Баланс.

Бухгалтерський баланс є засобом економічного групування й узагальненого відображення в грошовій оцінці наявності господарських засобів і джерел їх утворення на певну дату. Баланс складають на 1-ше число місяця [12].

З економічної точки зору баланс – це система взаємопов'язаних показників, які характеризують з одного боку активи, те чим володіє чи розпоряджається підприємство (ресурси), а з іншого боку – те, що характеризує правовий аспект цього майна (пасиви), до яких відносяться зобов'язання і капітал [14].

Баланс відображає фінансове становище підприємства на звітну дату, тому в міжнародній практиці його називають звітом про фінансовий стан підприємства [26].

Зміст, форма балансу та загальні вимоги до визнання та розкриття його статей визначаються НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 р. № 73, для суб'єктів малого підприємництва – П(С)БО 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» [4].

Відповідно до нього, сьогодні Баланс має подвійну назву – «Баланс (Звіт про фінансовий стан)», що пов'язане із наближенням звітності, яка складається за НП(С)БО, до звітності, яка складається за МСФЗ [25].

Баланс (Звіт про фінансовий стан) – це звіт про фінансовий стан підприємства, який відображає на певну (звітну) дату його активи, зобов'язання і власний капітал [42].

Мета складання Балансу надати інформацію користувачам повну, правдиву та неупереджену інформації про фінансовий стан підприємства на звітну дату для прийняття ефективних економічних рішень. Головною властивістю Балансу є рівність підсумків активу та пасиву, тобто підсумок активів Балансу повинен дорівнювати сумі зобов'язань та власного капіталу, що ґрунтується на подвійному запису господарських операцій на рахунках бухгалтерського обліку. Рівність результатів активу й пасиву балансу зумовлена тим, що в обох його частинах відображені у вартісному вимірі одні й ті ж самі господарські засоби, але тільки згруповані за різними ознаками: в активі – за складом і розміщенням, у пасиві – за джерелами їх утворення і цільовим призначенням. Кожний вид засобів, розміщених в активі, має відповідне джерело утворення, показане в пасиві балансу. Результат активу не може бути більше або менше результату пасиву, оскільки загальна вартість майна підприємства завжди повинна дорівнювати сумі тих джерел, за рахунок яких воно утворене. На цьому базується і назва балансу, оскільки термін «баланс» означає «рівність, рівновага» [9].

$$\text{Активи} = \text{власний капітал} + \text{зобов'язання} \quad (1.1)$$

Активи включають у себе всі ресурси, які контролюються підприємством у результаті минулих подій і використання яких, як очікується, призведе до одержання економічних вигод у майбутньому [11].

Зобов'язання – це заборгованість підприємства, яка виникла внаслідок минулих подій і погашення якої у майбутньому, як очікується, призведе до зменшення ресурсів підприємства, що втілюють у собі економічні вигоди [51].

Погашення зобов'язань може здійснюватися як грошовими коштами (монетарні зобов'язання), так і товарами або послугами, визначеної кількості і якості (немонетарні зобов'язання). Власний капітал являє собою частину в активах підприємства, яка залишилася після вирахування його зобов'язань [51].

За даними Балансу оцінюється автономність підприємства, його плато- і кредитоспроможність тощо. Наявність своєчасного та правильно складеного Балансу дає можливість кожному керівникові, обмірковуючи всі позитивні та негативні сторони діяльності підприємства, свідомо вести господарство, пошук внутрішніх резервів та запровадження їх у дію [15].

З метою знаходження певного порядку у досліджуваних явищах, системи їх взаємних зв'язків бухгалтерські баланси класифікують за певними ознаками (рисунок 1.3) [10].

Вступний Баланс – відображає початок господарської діяльності підприємства на момент його державної реєстрації [30].

Операційний Баланс – складається періодично протягом року і охоплює окремі аспекти (як правило, виробничі) діяльності підприємства [30].

Ліквідаційний Баланс – складається при ліквідації підприємства, або його розподілі чи об'єднанні [30].

Інвентарний Баланс – складається тільки на підставі повного опису інвентарю і є його скороченим та спрощеним викладом [30].

Книжковий Баланс – складається на підставі записів у книгах, попередня перевірка яких з допомогою інвентаризації не проводилась [30].



Рисунок 1.3 – Види балансів

Джерело [30]

Генеральний Баланс є синтезом інвентарного і книжкового балансів і складається за рік і тільки на підставі опису інвентарю та пробного балансу [50].

Односторонній Баланс – баланс, у якому актив і пасив розміщуються один під одним [50].

Двосторонній Баланс відрізняється від одностороннього за зовнішнім виглядом – у ньому актив і пасив розміщуються поряд, ліворуч і праворуч відповідно [50].

Шаховий Баланс – це Баланс, в якому обороти по кожному рахунку наводяться не загальними підсумками, а з зазначенням кореспондуючих рахунків. Даний баланс, що отримав свою назву від своєрідної форми, яка нагадує шахову дошку, можна називати й динамічним балансом, бо він відображав як стан господарства на початок і кінець звітного періоду, так і рух майна [50].

Оборотний Баланс – це оборотна відомість за синтетичними рахунками, де містяться як дані сальдо на початок і кінець звітного періоду, так і обороти за звітний період [51].

Сальдовий Баланс – це бухгалтерський Баланс, в якому відображені тільки залишки за бухгалтерськими балансовими рахунками [51].

Простий Баланс – характеризує результати діяльності тільки одного підприємства [51].

Зведений Баланс – складається шляхом об'єднання сум, що відображені на окремих статтях одиничних Балансів [51].

Баланс-брутто – це Баланс, в валюту якого включено сальдо як основних, так і регулюючих рахунків [51].

Баланс-нетто – це Баланс, в валюту якого не включено сальдо регулюючих рахунків. Також розрізняють й інші види балансів, зокрема: Баланси основної діяльності – це Баланси юридичних осіб в межах статутної діяльності [51].

Баланси спільної діяльності – це окремий Баланс, який складається тим учасником, якому за угодою доручено ведення спільних справ учасників договору про спільну діяльність [51].

Баланс підприємства – це Баланс юридичної особи або відокремленого підрозділу, які працюють на принципах самоокупності і самофінансування, і який характеризує його активи, капітал і зобов'язання [11].

Баланс бюджетної установи – це звітний документ, в якому на певну дату відображено та узагальнено в грошовій оцінці засоби бюджетної установи та джерела їх формування [9].

Призначення Балансу як форми фінансової звітності в управлінні підприємством полягає в:

- 1) оцінці фінансового стану підприємства: структури активів, власного капіталу, зобов'язань, його здатності відповідати за своїми зобов'язаннями (платоспроможність);

- 2) визначенні можливості створення грошових потоків у майбутньому;



3) визначенні потреб у фінансових ресурсах в майбутньому та для передбачення розподілу прибутку;

4) оцінці здатності підприємства щодо виконання своїх обов'язків перед кредиторами (кредитоспроможності);

5) оцінці автономності та ліквідності підприємства [30].

Інформація, яка міститься у Балансі використовується:

- для контролю за виконання проектних завдань, планів, аналізу, формуванням прогнозів, складанням бізнес-планів;

- для контролю за діяльністю підприємств, виявлення і узагальнення передового досвіду та виявлення недоліків в роботі, проведення аналізу їх господарської діяльності, для складання зведеної чи консолідованої звітності;

- при розгляді питань при видачі кредитів та при страхуванні майна фінансово-банківськими установами та організаціями;

- для оцінки фінансового стану підприємства, прийняття ефективних управлінських рішень [9].

Структура Балансу (форма № 1-м) наведена на рисунку 1.4.

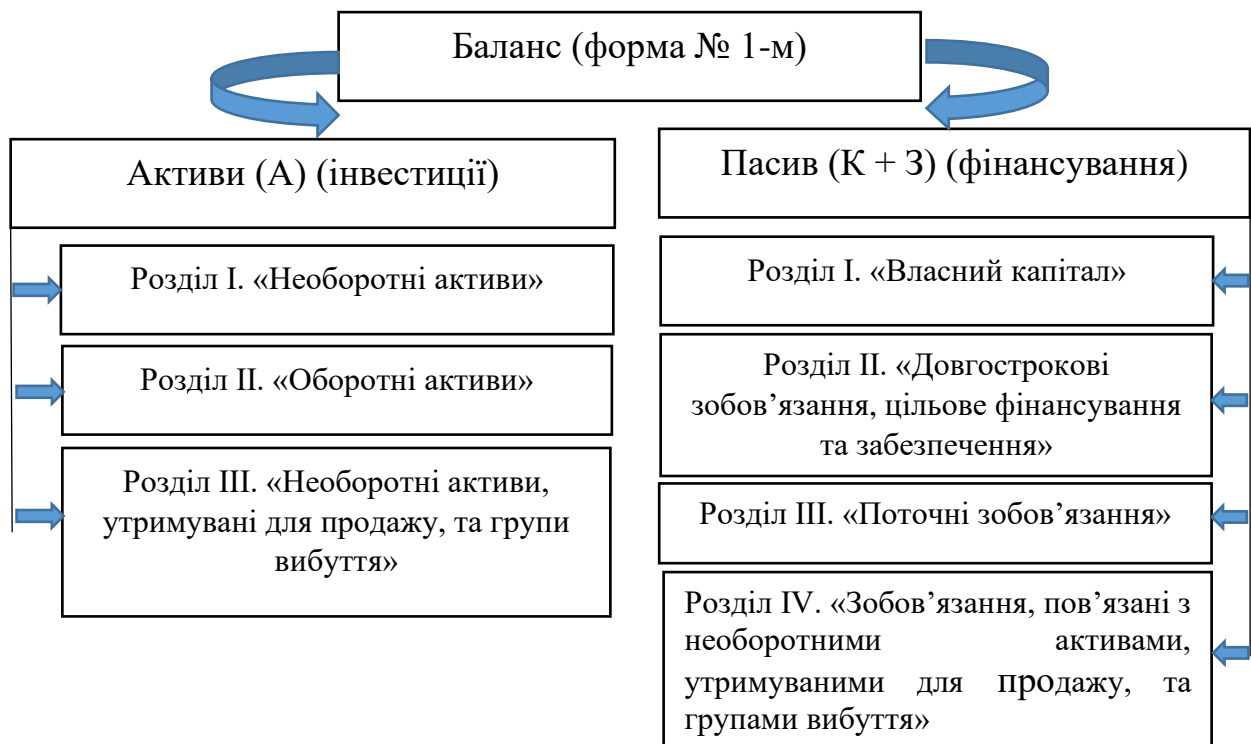


Рисунок 1.4 – Структура Балансу (форма № 1-м)

Джерело [9]

Баланс складається з дебетових та кредитових сальдо на початок та кінець місяця відповідних рахунків бухгалтерського обліку з 1-го по 6-ий класів.

Необоротні активи – це всі активи, що не є оборотними [50].

Оборотні активи – це грошові кошти та їх еквіваленти, що не обмежені у використанні, а також інші активи, призначені для реалізації чи споживання протягом операційного циклу чи протягом 12 місяців з дати Балансу [11].

Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття - це сукупність активів, які плануються до продажу або відчуження в інший спосіб однією операцією, та зобов'язання, які прямо пов'язані з такими активами, що будуть передані (погашені) в результаті такої операції [30].

Власний капітал – це частина в активах, що залишається після вирахування зобов'язань [30].

Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення – це всі зобов'язання, які не є поточними та кредиторська заборгованість без визначеного терміну погашення та цільове фінансування [52].

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які будуть погашені протягом операційного циклу підприємства або повинні бути погашені протягом 12 місяців з дати Балансу та кредиторська заборгованість без визначеного терміну погашення та цільове фінансування [31].

Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття [27].

У Звіті про фінансові результати наводиться інформація про отримані доходи та понесені витрати, тобто дебетові та кредитові обороти відповідних рахунків бухгалтерського обліку 9-го і 7-го класів [41].

Показники Звіту про фінансові результати надають можливість оцінити, наскільки успішно функціонує підприємство, які воно має джерела фінансування: від основного виду діяльності чи від фінансових або інвестиційних операцій [12].

Основним призначенням Звіту про фінансові результати є відображення величини та джерел формування фінансового результату господарювання – прибутку або збитку, пов'язаних з основною діяльністю господарюючого суб'єкта. За допомогою цього Звіту користувачі можуть оцінити можливість підприємства ефективно використовувати наявні господарські ресурси або ступінь ризику недосягнення очікуваних результатів від вкладення коштів у діяльність підприємства [38].

Звіт про фінансові результати (форма № 2-м) – це звіт про доходи, витрати, фінансові результати та сукупний дохід [50].

Метою складання цього звіту є надання користувачам повної, правдивої і неупередженої інформації про доходи, витрати, прибутки і збитки та сукупний дохід підприємства за звітний період [50].

При складанні Звіту про фінансові результати необхідно дотримуватися принципу нарахування та відповідності доходів і витрат, яким передбачено, що для визначення фінансового результату звітного періоду необхідно зіставити доходи звітного періоду з витратами, які були здійснені для отримання цих доходів [30].

Необхідність складання форми № 2 «Звіт про фінансові результати» полягає у тому, що:

1. Звіт надає інформацію про активність та результативність діяльності підприємства за певний проміжок часу.
2. Звіт є основою, на підставі якої будується прогноз майбутньої діяльності підприємства.
3. Звіт відображає величину та джерела формування фінансового результату господарювання, складу та структури витрат, пов'язаних з основною діяльністю підприємства [38].

Основними елементами Звіту про фінансові результати є доходи та витрати, зокрема:

- 1) доходи – це збільшення економічних вигод у вигляді надходження активів або зменшення зобов'язань, які призводять до зростання власного

капіталу (крім зростання капіталу за рахунок внесків власників). До господарських операцій, які супроводжуються збільшенням економічних вигод у вигляді надходження активів, але не є доходами підприємства слід віднести сплату заборгованості за внесками до статутного капіталу, додаткові внески за рішенням акціонерів тощо

2) витрати – це зменшення економічних вигод у вигляді вибуття активів або збільшення зобов'язань, які призводять до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу за рахунок його вилучення або розподілу власниками). До господарських операцій які супроводжуються зменшенням економічних вигод у вигляді вибуття активів, але не є витратами підприємства слід віднести викуп акцій або їх часток, вилучення вкладів і паїв, розподіл власного капіталу між власниками, (нарахування дивідендів і їх виплата) тощо;

3) сукупний дохід – зміни у власному капіталі протягом звітного періоду внаслідок господарських операцій та інших подій (за винятком змін капіталу за рахунок операцій з власниками);

4) інший сукупний дохід – доходи і витрати, які не включені до фінансових результатів підприємства;

5) збиток – перевищення суми витрат над сумою доходу, для отримання якого були здійснені ці витрати (Доходи < Витрат = збиток (З));

6) прибуток – сума, на яку доходи перевищують пов'язані з ними витрати (Доходи > Витрат = прибуток (П));

7) власний капітал – частина в активах підприємства, що залишається після вирахування його зобов'язань [9].

Структура Звіту про фінансові результати наведено на рисунку 1.5.

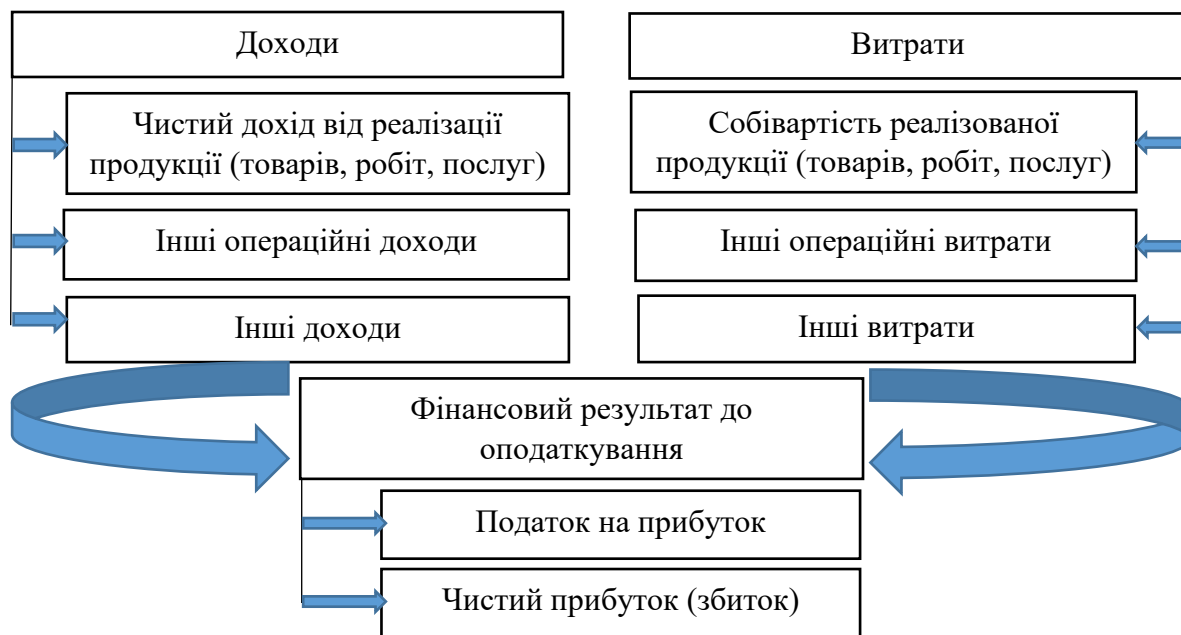


Рисунок 1.5 – Структура Звіту про фінансові результати (форма № 2-м)

Джерело [9]

Розкриття фінансової звітності – це надання інформації, яка є суттєвою для користувачів фінансової звітності. Дані фінансової звітності повинні бути зрозумілими користувачам. НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» передбачена така інформація, яка розкривається у фінансовій звітності підприємства (Додаток Б) [32].

Фінансову звітність підписують керівник та головний бухгалтер підприємства, які несуть відповідальність за повноту та точність інформації [51].

Інформація у складових фінансової звітності відображує різнобічні аспекти подій, процесів та явищ, що відбулись у процесі здійснення підприємством своєї діяльності за поточний звітний період, відповідну інформацію за попередній звітний період, розкриває облікову політику та зміни, які відбулися в ній. Звітність складається за певним порядком та формами, що дозволяють проводити зіставлення даних звітності за різні періоди. Така організація складання й надання звітності уможливує здійснення як ретроспективного, так і поточного та перспективного (стратегічного) аналізу діяльності підприємства [49].

Фінансові звіти містять статті, склад і зміст яких визначається відповідними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку [25].

Стаття – це елемент фінансового звіту, який відповідає установленим положенням (стандартам) бухгалтерського обліку [25].

Стаття наводиться у фінансовій звітності, якщо вона відповідає двом критеріям:

- існує ймовірність надходження або вибуття майбутніх економічних вигод, пов'язаних з цією статтею;

- оцінка статті може бути достовірно визначена [31].

Користувачі фінансової звітності (юридичні та фізичні особи) поділяються на:

1. Внутрішні користувачі – це, насамперед, управлінський персонал, якому потрібно приймати обґрунтовані рішення щодо оперативного регулювання господарської діяльності підприємства та визначення стратегії розвитку компанії, а саме:

- керівники підприємства та інший управлінський персонал потребують інформації, щоб визначитися зі стратегією і тактикою бізнесу, головними напрямками розвитку підприємства, нівелюванням слабких та посиленням сильніших сторін в його діяльності та здійсненням ефективного контролю;

- працівники підприємства зацікавлені в інформації щодо стабільності та прибутковості підприємства, на яких вони працюють;

- працівники також зацікавлені в інформації, яка дозволяє їм оцінити здатність підприємства забезпечувати оплату праці, зайнятість на майбутнє та пенсію;

- профспілки зацікавлені в інформації про дотримання роботодавцями законодавства про працю з метою захисту працівників;

- працівники бухгалтерії, фінансисти, економісти використовують дані фінансової звітності за попередній період для заповнення окремих показників

звітності за звітний період, а також здійснюють аналіз показників звітності для підготовки Приміток до звітності та її оприлюднення.

2. Зовнішні користувачі – це ті підприємства чи фізичні особи, які мають певні фінансові інтереси й зацікавлені в інформації про підприємство, а саме:

- засновники, учасники (інвестори) – це особи, які внесли свій капітал при створенні підприємства, вони стурбовані ризиком, притаманним інвестиціям і доходом від цих інвестицій; акціонери зацікавлені в інформації, що дозволяє їм оцінити спроможність підприємства сплачувати дивіденди;

- орган до сфери управління якого належить підприємство потребує інформації про реалізацію головної мети створення підприємства і його місце серед інших аналогічних суб'єктів господарювання;

- органи державного контролю і регулювання зацікавлені в інформації з метою визначення податкової політики та використання інформації як основи статистичних даних про національний дохід та формування макроекономічних показників;

- банківські та кредитні установи потребують інформації про фінансовий стан підприємства, ефективність діяльності для оцінки ризиків при наданні кредитів та впевненості в тому, що їх позики та відсотки з них будуть своєчасно і в повній сумі повернуті;

- постачальники та інші кредитори зацікавлені в повній інформації, яка дозволила б їм визначити, чи своєчасно і в повній сумі буде погашатися заборгованість;

- клієнти виявляють інтерес до інформації щодо безперервності діяльності підприємства, особливо у випадках коли вони залежать від підприємства або мають довгострокові угоди з ним на отримання необхідних товарів чи послуг;

- громадськість через показники фінансової звітності оцінює внесок підприємства у місцеву економіку, можливість забезпечення зайнятості населення тощо;



- аудитори (зовнішні) потребують інформації для підтвердження її реальності і відповідності НП(С)БО;

- конкуренти через інформацію з фінансової звітності здійснюють пошук слабких ланок в діяльності підприємства з метою підриву його репутації на ринку товарів і послуг [12].

Фінансова звітність повинна надавати користувачам дохідливу, доречну, достовірну та порівняльну інформацію щодо фінансового стану, результатів діяльності, руху грошових коштів, змін у власному капіталі, а саме:

1. Дохідливість інформації означає, що інформація подана у фінансовій звітності, має бути дохідливою та зрозумілою. Припускається, що для досягнення дохідливості інформації користувачами вони повинні мати базові економічні знання та бути зацікавлені у сприйнятті наданої інформації.

2. Доречність інформації характеризується її впливом на прийняття рішень користувачами та своєчасністю. Тобто доречною вважається інформація, яка впливає на прийняття рішень користувачами, дає змогу оцінити минулі, теперішні та майбутні події, оцінити вплив допущених помилок і відхилень у минулому для їх виправлення, коригування у поточному звітному періоді.

3. Достовірність інформації досягається за відсутності суттєвих помилок та неупереджених суджень. Зазвичай керівництво підприємства намагається, щоб подана інформація у фінансовій звітності виглядала привабливою для користувачів (кредиторів, інвесторів, учасників).

4. Передумовою зіставності є наведення відповідної інформації попереднього періоду та розкриття інформації про облікову політику і її зміни. Це означає можливість для користувачів порівнювати фінансові звіти за різні періоди, а також фінансові звіти різних підприємств.

5. Порівнювана інформація попередніх звітних періодів має бути розкрита у фінансовій звітності в описовому та цифровому вигляді, якщо вона необхідна для розуміння фінансової звітності поточного звітного року [50].

Для забезпечення якісних характеристик фінансової звітності, під час її формування слід дотримуватися основних принципів бухгалтерського обліку. Для забезпечення цих та інших вимог до інформації головний бухгалтер підприємства, установи чи організації повинен організувати та виконати завершальні роботи перед складанням фінансової звітності. Обсяг цих робіт залежить від періоду, за який складається звітність. Найбільш широкий обсяг таких робіт проводиться перед складанням річної звітності (рисунок 1.6).

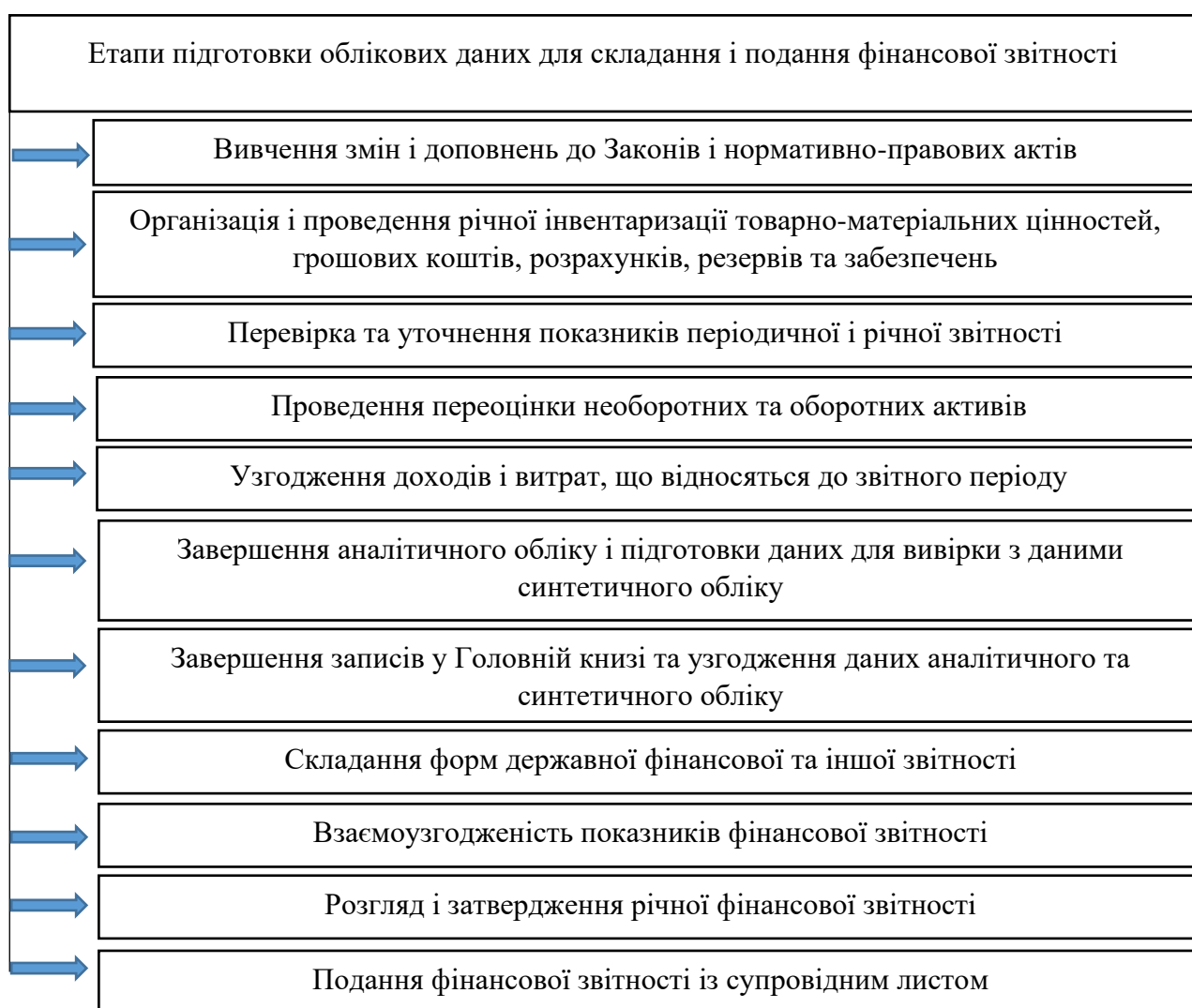


Рисунок 1.6 – Послідовність робіт з підготовки облікових даних для складання фінансової звітності

Джерело [31]

Співвідношення плану рахунків обліковим регістрам наведено у таблиці 1.6.

Таблиця 1.6 – Співвідношення плану рахунків обліковим регістрам

За спрощеним планом	За загальним планом	Відомість	Назва розділу
30	30, 33	1-м	I. Облік готівки і грошових документів
31	31		II. Облік грошових коштів і їх еквівалентів
20, 21, 26	20, 22, 21, 25, 26, 27, 28	2-м	Облік запасів
37, 55, 64, 68, 69	34, 36, 37, 38, 50, 51, 52, 53, 55, 64, 65, 60, 61, 62, 63, 67, 68, 69	3-м	I. Облік розрахунків з дебіторами і кредиторами за податками й платежами, довгострокових зобов'язань і доходів майбутніх періодів
66	66		II. Облік розрахунків з оплати праці
10, 13	10, 11, 12, 19, 13	4-м	I. Облік необоротних активів та амортизації (зносу)
14, 15, 16, 18, 35	14, 15, 16, 18, 35		II. Облік капітальних і фінансових інвестицій та інших необоротних активів
90, 96	90, 92, 93, 94, 95, 96, 97, 98,	5-м	I. Облік витрат
23, 91	23, 24, 91		II. Облік витрат на виробництво
44, 70, 74, 79	44, 70, 71, 72, 73, 74, 76, 79		III. Облік доходів і фінансових результатів
39, 40, 47, 48	39, 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47, 48, 49		IV. Облік власного капіталу, витрат майбутніх періодів, забезпечень майбутніх витрат і платежів
Головна книга	Головна книга		Оборотно-сальдова відомість

Джерело [10]

Основними правилами заповнення фінансової звітності є:

- 1) перед складання фінансової звітності обов'язковим є проведення інвентаризації активів та зобов'язань підприємства;
- 2) не допускається згортання статей активів, зобов'язань, крім окремих випадків передбачених окремими п. НП(С)БО 1;
- 3) звітність підписують керівник та бухгалтер підприємства;
- 4) від'ємні значення та показники для вирахування наводяться у дужках;
- 5) прокреслюють рядки форми, які не мають показників;
- 6) заповнюють звітність у тисячах гривнях без десяткових знаків (виняток становлять суб'єкти малого підприємництва та представництва

іноземних суб'єктів господарської діяльності, які складають звітність у тисячах гривень з одним десятковим знаком);

7) монетарні статті фінансової звітності, які стосуються операцій в іноземній валюті, перераховуються в грошову одиницю України за курсом НБУ на останній день звітного періоду;

8) не допускається виправлення, закреслення;

9) форми фінансової звітності заповнюються чорнилом або друкуються чорним чорнилом за допомогою комп'ютерної техніки тощо [11].

Для того, щоб фінансова звітність була зрозумілою користувачам, вона повинна містити дані про:

- підприємство;
- дату звітності за звітний період;
- валюту звітності та одиницю її виміру;
- відповідну інформацію за звітний період і аналогічний період попереднього року;
- облікову політику підприємства та її зміни;
- припинення (ліквідацію) окремих видів діяльності;
- обмеження щодо володіння активами;
- участь у спільних підприємствах; - виявлені помилки минулих років та пов'язані з ними коригування;
- переоцінку статей фінансових звітів;
- іншу інформацію, розкриття якої передбачено відповідними положеннями (стандартами) [37].

Інформація про підприємство, яка підлягає розкриттю у фінансовій звітності, включає:

- 1) назву, організаційно-правову форму та місцезнаходження підприємства (країну, де зареєстроване підприємство, адресу його офісу);
- 2) короткий опис основної діяльності підприємства;
- 3) назву органу управління, у віданні якого перебуває підприємство, або назву його материнської (холдингової) компанії;

4) середню чисельність персоналу підприємства протягом звітного періоду;

5) дату затвердження фінансової звітності;

6) повідомлення про складання фінансової звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності [53].

Форма фінансової звітності № 1-м «Баланс» має заголовну частину, яка заповнюється у такому порядку:

1) реквізит «підприємство» відображає повну назву підприємства відповідно статутним документам і ідентифікаційний код за Єдиним державним реєстром підприємств і організацій України (ЄДРПОУ);

2) реквізит «територія» відображає назву території у відповідності з Класифікатором об'єктів адміністративно – територіального устрою України (КОАТУУ);

3) «організаційно-правова форма господарювання» відображає за якою організаційно-правовою формою зареєстроване підприємство відповідно до Господарського кодексу України від 16.01.2003 р. № 436-IV та містить код Класифікатора організаційно-правових форм господарювання (КОПФГ);

4) «вид економічної діяльності» відображає вид економічної діяльності у відповідності із Класифікатором видів економічної діяльності (КВЕД);

б) середня кількість працівників;

7) «адреса, телефон» – повна поштова адреса підприємства та його телефон;

8) «одиниця виміру» – для форми № 1 це тис. грн, без десяткового знаку;

9) складено за: Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку чи Міжнародними стандартами фінансової звітності» [53].

Бухгалтерська звітність підписується керівником і головним бухгалтером. В звітах не може бути підчисток і помарок, а виправлення помилок здійснюється згідно Положення про документальне забезпечення записів в бухгалтерському обліку № 88 [12].

### 1.3 Внутрішній контроль фінансової звітності на малому підприємстві

Для забезпечення достовірності даних річної фінансової звітності підприємства зобов'язані перед її складанням провести річну інвентаризацію активів і зобов'язань, під час якої фактично перевіряються та документально підтверджуються їх наявність, технічний стан і реальність оцінки [35].

Організація, техніка й документальне оформлення проведення інвентаризації встановлені Положенням про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 р. № 879 [17].

Відповідальність за організацію інвентаризації несе керівник підприємства. Для проведення інвентаризації за його розпорядженням створюється інвентаризаційна комісія із залученням фахівців. У розпорядженні зазначається склад комісії, обсяг інвентаризації, порядок, початок і закінчення роботи [46].

Матеріали інвентаризації (інвентаризаційні відомості, акти, описи, пояснювальні записки) розглядає керівник (власник) підприємства, який приймає рішення щодо затвердження результатів інвентаризації, яке оформлюється наказом [16].

Об'єкти і періодичність проведення інвентаризації визначаються власником (керівником) підприємства, крім випадків, коли її проведення є обов'язковим згідно законодавством, а саме:

- перед складанням річної фінансової звітності;
- при зміні матеріально-відповідальних осіб;
- у разі виявлення фактів крадіжки, навмисного зіпсування цінностей;
- за рішенням судових органів тощо [48].

Фінансова звітність підприємств, які наведені у таблиці 1.7, підлягає обов'язковому аудиту.

Таблиця 1.7 – Обов’язковий аудит та оприлюднення фінансової звітності

мікро- підприємства	малі підприємства	мікро- та малі підприємства, які є фінансовими установами	середні підприємства	великі підприємства, що не є емітентами цінних паперів	великі підприємства-емітенти цінних паперів, ПАТ, суб’єкти природних монополій
не потрібні*		так			
не оприлюднюють, аудиторський висновок не потрібен*		не пізніше ніж до 1 червня 2023 року		не пізніше ніж до 30 квітня 2023 року	

Джерело [48]

Обов'язковий аудит передбачений законодавством і стандартами та зазвичай застосовується до певних видів організацій та компаній, які відповідають певним критеріям [47].

Основні характеристики обов'язкового аудиту наведено у таблиці 1.8.

Таблиця 1.8 – Основні характеристики обов'язкового аудиту

Показники	Характеристика
Законодавчі вимоги	Деякі країни вимагають аудиту фінансової звітності певних організацій, особливо публічних компаній, фінансових установ, тощо
Регулювання	Регулятори аудиторської діяльності встановлюють, які компанії підпадають під обов'язковий аудит
Цілі	Обов'язковий аудит спрямований на захист інтересів інвесторів, кредиторів та громадськості, забезпечення дотримання законодавства та стандартів

Джерело [47]

Необов'язковий аудит виконується за власним рішенням власників компанії або управлінців і не передбачений законодавчими обов'язками [7].

Основні характеристики необов'язкового аудиту наведено у таблиці 1.9.

Таблиця 1.9 – Основні характеристики необов'язкового аудиту

Показники	Характеристика
Добровільність	Власники або управлінці вирішують проводити аудит для власних цілей, таких як покращення внутрішнього контролю, залучення інвесторів, підвищення довіри тощо
Цілі	Добровільний аудит може бути спрямований на внутрішні потреби компанії або на підвищення довіри зовнішніх стейкхолдерів

Джерело [7]

Послідовність проведення аудиту про фінансову звітність наведено у таблиці 1.10.



Таблиця 1.10 – Послідовність проведення аудиту про фінансову звітність

Показник	Характеристика
Планування аудиту	Визначення мети та обсягу аудиту. Вивчення характеристик компанії та її галузі. Встановлення аудиторських цілей та стратегії. Розробка аудиторського плану та розподіл завдань.
Збір доказів	Збір і аналіз фінансової інформації компанії, такої як баланс, звіт про прибуток, звіт про зміни власного капіталу та звіт про готовність засоби. Використання різних методів для отримання підтверджень щодо достовірності цієї інформації, включаючи аналіз документації, інтерв'ю з персоналом компанії та проведення тестів
Оцінка внутрішнього контролю	Оцінка систем та процедур внутрішнього контролю, які компанія використовує для забезпечення коректності фінансової звітності. Визначення слабких сторін та можливостей покращення внутрішнього контролю
Аналіз фінансових звітів	Порівняння аудиторських результатів із фінансовими звітами компанії. Оцінка значущих аудиторських питань, включаючи оцінку ризиків і можливостей для помилок.
Підготовка звіту про аудит	Після завершення аудиту аудитор готує звіт, який містить результати та висновки що до фінансової звітності компанії. Звіт містить інформацію про знайдені аудиторські питання, рекомендації щодо поліпшень, а також підтвердження коректності фінансових звітів.
Аналіз фінансових звітів	Перевірка балансу: Аудитори аналізують активи та зобов'язання компанії з метою підтвердження їх існування та оцінки їх коректності. Встановлення того, що всі активи і зобов'язання відображені в фінансовій звітності, і немає суттєвих заборгованостей або незафіксованих активів. Аналіз звіту про прибуток: Оцінка звіту про прибуток для переконання в достовірності прибутку, що вказаний в ньому. Виявлення можливих відхилень або помилок у визнанні прибутку та витрат. Оцінка звіту про зміни власного капіталу: Аудитори перевіряють звіт про зміни власного капіталу, щоб визначити, чи були зміни обґрунтовані і відображені правильно. Виявлення можливих помилок у визнанні операцій із зміною власного капіталу.
Формування аудиторської думки	На підставі результатів аналізу фінансових звітів аудитори формують свою аудиторську думку. Якщо фінансова звітність вважається достовірною та коректною, то аудитор видає аудиторське заключення без застережень. Якщо є питання або проблеми, відзначаються обмежені думка або застереження.
Аудиторський звіт	Звіт з думкою «без застережень». Аудиторський звіт з обмеженою думкою або застереженням. Аудиторський звіт без висновку. Негативний аудиторський звіт

Джерело [36]

Оцінки і висновки, які надають аудитори після завершення аудиту фінансової звітності компанії. Вони виражають оцінку або думку аудитора щодо достовірності і коректності фінансової звітності [47].

Існують кілька типів аудиторських звітів, включаючи:

1. Звіт з думкою «без застережень» – це найбільш бажаний результат аудиту. Висловлюється переконання, що фінансова звітність не містить матеріальних неточностей або помилок. Звіт стверджує, що фінансові звіти в усіх аспектах відповідають прийнятним аудиторським стандартам.

2. Аудиторський звіт з обмеженою думкою або застереженням – висловлюється сумнів щодо деяких аспектів фінансової звітності. Аудитор вказує на конкретні проблеми або обмеження, які перешкоджають надати «без застережень». Такі заключення вказують на те, що фінансові звіти можуть потребувати корекцій або уточнень.

3. Аудиторський звіт без висновку – видається, коли аудитори не можуть надати достовірну думку на фінансову звітність. Може бути через відсутність документації, обмежений доступ до інформації, суттєві неточності або інші причини, що перешкоджають провести аудит.

4. Негативне аудиторський звіт – видається, коли аудитори приходять до висновку, що фінансова звітність компанії містить суттєві неточності або помилки, які не можуть бути виправлені або іншим чином обґрунтовані. Таке аудиторське заключення виражає негативну думку аудитора щодо фінансової звітності компанії і зазвичай має серйозні наслідки. Аудиторський звіт з негативним висновком зазвичай є серйозним сигналом для інвесторів, кредиторів та інших зацікавлених сторін. Воно свідчить про те, що фінансова звітність компанії не може бути вважатись надійною або достовірною і може призвести до втрати довіри та фінансових ризиків для компанії [18].

Таким чином, підводячи підсумки по першому розділу роботи, можна стверджувати, що малими є підприємства, які не відповідають критеріям для мікропідприємств та показники яких на дату складання річної фінансової звітності за рік, що передує звітному, відповідають щонайменше двом з таких

критеріїв: балансова вартість активів – до 4 мільйонів євро; чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – до 8 мільйонів євро; середня кількість працівників – до 50 осіб.

Малі підприємства, як правило, повинні використовувати НП(С)БО 25 та подавати спрощений комплект фінансової звітності, який включає 2 форми.

Баланс – це звіт про фінансовий стан підприємства, який відображає на певну дату його активи, зобов'язання і власний капітал. Баланс складається з дебетових та кредитових сальдо на початок та кінець періоду відповідних рахунків, що використовуються для обліку активів та пасивів.

Призначення балансу полягає в оцінці фінансового стану підприємства, визначенні потреб у фінансових ресурсах в майбутньому, оцінці здатності підприємства щодо виконання своїх обов'язків перед кредиторами, оцінці автономності підприємства.

Звіт про фінансові результати – це звіт про доходи, витрати та фінансові результати. У Звіті про фінансові результати наводяться дебетові та кредитові обороти відповідних рахунків бухгалтерського обліку, які використовуються для обліку одержаних доходів та здійснених витрат. Основним завданням цього звіту є відображення величини та джерел формування фінансового результату господарювання – прибутку або збитку.

За допомогою цього звіту користувачі можуть оцінити можливість підприємства ефективно використовувати наявні ресурси та ступінь ризику досягнення очікуваних результатів від вкладення коштів у підприємство.

Для забезпечення достовірності даних річної фінансової звітності підприємства зобов'язані перед її складанням проводити річну інвентаризацію активів і зобов'язань. Організація, техніка й документальне оформлення проведення інвентаризації встановлені Положенням про інвентаризацію активів та зобов'язань. Відповідальність за організацію інвентаризації несе керівник підприємства. Для проведення інвентаризації за його розпорядженням створюється інвентаризаційна комісія.

## 2 ФОРМУВАННЯ ТА АНАЛІЗ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ НА МАЛОМУ ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ»

### 2.1 Загальна характеристика ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ»

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ (скорочена назва ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ») є юридичною особою та містить відповідний ідентифікаційний код: 44283378.

ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ» має самостійний баланс, поточні рахунки у банківських установах.

Місцезнаходження юридичної особи ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ»: Україна, Київська обл., місто Бориспіль, вул. Ватутіна, будинок 73 а.

Прізвище, ім'я та по батькові осіб, які мають право вчиняти юридичні дії від імені юридичної особи без довіреності, у тому числі підписувати договори, та наявність обмежень щодо представництва від імені юридичної особи: Криницький Андрій Леонідович – керівник.

Дата заснування досліджуваного підприємства: 14.07.2021 р.

Розмір статутного капіталу складає 1 000,00 грн.

Види економічної діяльності:

80.10 Діяльність приватних охоронних служб

69.10 Діяльність у сфері права

80.20 Обслуговування систем безпеки

80.30 Проведення розслідувань.

При цьому основним видом діяльності досліджуваного підприємства слід вважати саме діяльність у сфері приватної охоронної практики.

Організація бухгалтерського обліку надання охоронних послуг на ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ» забезпечує:

- незмінність протягом поточного року прийнятої методології відображення окремих господарських операцій. Зміна методології обліку на наступний рік повинна передбачатись у примітках до річної фінансової звітності;

- повноту відображення в обліку витрат на випуск та реалізацію охоронних послуг за звітний період (місяць, квартал, рік);

- правильність віднесення доходів та витрат до відповідних звітних періодів, незалежно від часу надходження доходів та оплати витрат, якщо інше не встановлено чинним законодавством;

- розмежування в обліку поточних витрат на надання послуг та капітальних інвестицій;

- тотожність даних аналітичного обліку та залишкам синтетичного обліку на перше число кожного місяця.

При наданні охоронних послуг, облікова політика ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ» оформлюється системою внутрішньої документації за різними ділянками облікової роботи, її зміст частково розкривається і в установчих документах підприємства.

Складовою частиною організації обліку на ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ» є перелік документів, що використовуються для первинного відображення господарських операцій, а також перелік облікових реєстрів, необхідних для накопичення і систематизації інформації. Перелік документів затверджено в Наказі керівника ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ» про облікову політику включає:

- робочий план рахунків бухгалтерського обліку, що містить синтетичні та аналітичні рахунки, необхідні для ведення бухгалтерського обліку у відповідності до вимог своєчасності та повноти обліку та звітності;

- форми первинних облікових документів щодо обліку витрат на надання охоронних послуг, що застосовуються для оформлення за якими не передбачені типові форми первинних облікових документів, а також форми документів для внутрішньої бухгалтерської звітності;

- правила документообігу і технологія обробки облікової інформації;
- порядок контролю за господарськими операціями.

## 2.2 Формування фінансової звітності на малому підприємстві ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ»

Облікова політика на ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ» – сукупність конкретних елементів організації бухгалтерського обліку, які визначаються на підставі загальноприйнятих правил.

ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ» є платником податку за 3 групою. На початок звітного періоду підприємство має наступні залишки:

Таблиця 2.1 – Залишки на початок звітного періоду

Активи	Сума, грн	Пасиви	Сума, грн
Основні засоби	8633	Уставний капітал	92133
Амортизація	(493)	Прибуток	3385
Запаси	2133	Неоплачений капітал	(62133)
Готова продукція	16133	Заборгованість перед постачальниками	27273
Поточний рахунок	8133		
Незавершене виробництво	25133		
Разом	60658	Разом	60658

Джерело: згруповано автором на підставі даних ТОВ«ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ»

Контрагенти підприємства є платниками ПДВ. Підприємством за звітний період було здійснено наступні господарські операції.

Засновниками підприємства щодо погашення їх зобов'язань до статутного капіталу було внесено: грошові кошти в касу 10133 грн, грошові кошти на поточний рахунок 20133 грн, автомобіль на суму 32133 грн, який було введено в експлуатацію.

Підприємством придбано устаткування від вітчизняного постачальника та введено в експлуатацію. Покупна вартість устаткування становила 5533 грн, в тому числі ПДВ (20 %). Витрати на транспортування устаткування – 205 грн, в тому числі ПДВ (20 %). Витрати з монтажних робіт устаткування 613 грн, в

тому числі ПДВ (20 %). Підприємством була реалізована оргтехніка без укладання договору на реалізацію на умовах наступної оплати вартістю 9733 грн, в тому числі ПДВ (20 %). За даними бухгалтерського обліку первісна вартість оргтехніки складає 8633 грн, сума нарахованого зносу (на момент продажу) 493 грн.

Підприємством придбані у вітчизняного постачальника матеріали на суму 2533 грн, в тому числі ПДВ (20 %). Матеріали передано на виробництво – 1633 грн. На склад з виробництва надійшла готова продукція – 14 133 грн.

Надійшли грошові кошти на поточний рахунок підприємства від покупця оргтехніки - 9733 грн. Сплатили постачальнику з поточного рахунка вартість запасів 2533 грн. Вартість придбаного устаткування та додаткові послуги, пов'язані з його придбанням, сплачені в повному обсязі. Реалізована готова продукція покупцеві на умовах попередньої оплати – 30133 грн, в тому числі ПДВ (20 %). Собівартість готової реалізованої продукції становить 14133 грн.

Підприємство отримало короткостроковий кредит банку 15133 грн. Нарахована заробітна плата директору підприємства 5133 грн та здійснено нарахування на заробітну плату ЄСВ (22%), здійснено утримання із заробітної плати ПДФО (18%) та ВЗ (1,5%). Перераховано в бюджет податок на доходи фізичних осіб, перераховано ЄСВ, ВЗ, виплачено заробітну плату на картрахунок працівнику.

Нараховано та сплачено єдиний податок 3 %. Списано доходи та витрати на фінансовий результат.

Відображення в обліку господарських операцій ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ» за звітний період наведено у таблицях 2.2-2.6.

Таблиця 2.2 – Відображення в обліку господарських операцій ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ» за звітний період в частині формування статутного капіталу

№ з/п	Зміст операцій	За спрощеним планом		
		Дебет	Кредит	Сума, грн
1	Щодо погашення своїх зобов'язань засновниками було внесено до статутного капіталу			
1.1	грошові кошти в касу	30	40	10133
1.2	грошові кошти на поточний рахунок	31	40	20133
1.3	автомобіль	15	40	32133
2	Автомобіль введено в експлуатацію	10	15	32133

Джерело: згруповано автором на підставі даних ТОВ«ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ»

Таблиця 2.3 – Відображення в обліку господарських операцій ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ» за звітний період в частині обліку необоротних активів та запасів

№ з/п	Зміст операцій	За спрощеним планом		
		Дебет	Кредит	Сума, грн
1	2	3	4	5
	1. Необоротні активи			
	Придбання основних засобів			
1	Відображено отримання устаткування від постачальників на умовах наступної оплати $5533/6=922,17$ –це ПДВ $5533-922,17=4610,83$ –сума без ПДВ	15	68	4610,83 (без ПДВ)
2	Відображено ПДВ податковий кредит	64	68	922,17
3	Відображена вартість транспортних послуг з постачання устаткування на умовах наступної оплати $205/6=34,17$	15	68	170,83 (без ПДВ)
4	Відображено ПДВ податковий кредит	64	68	34,17
5	Відображено вартість робіт щодо монтажу устаткування $613/6=102,17$	15	68	510,83 (без ПДВ)
6	Відображено ПДВ податковий кредит	64	68	102,17
7	Введення устаткування в експлуатацію $4610+170+510=5292,49$	10	15	5292,49
	Реалізація основних засобів			
8	Переведено оргтехніку до складу активів утримуваних для продажу 8633-493	26	10	8140



## Продовження таблиці 2.3

1	2	3	4	5
9	Списано суму нарахованого зносу	13	10	493
10	Реалізована оргтехніка покупцям на умовах наступної оплати (відображено дохід від реалізації)	37	74	9733 (з ПДВ)
11	Відображено ПДВ податкове зобов'язання $9733/6=1622,17$	74	64	1622,17
12	Списано балансову вартість проданого об'єкта основних засобів	96	26	8140
	2. Запаси			
1	Отримали від постачальників матеріали на умовах наступної оплати $2533/6=422,17$	20	68	2110,83 (без ПДВ)
2	Відображено ПДВ податковий кредит	64	68	422,17
3	Матеріали передано на виробництво	23	20	1633
4	На склад з виробництва надійшла готова продукція	26	23	14133

Джерело: згруповано автором на підставі даних ТОВ«ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ»

Таблиця 2.4 – Відображення в обліку господарських операцій ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ» за звітний період в частині обліку грошових коштів та дебіторської заборгованості

№ з/п	Зміст операцій	За спрощеним планом		
		Дебет	Кредит	Сума, грн
1	Надійшли грошові кошти від покупця за оргтехніку на поточний рахунок	31	37	9733 (з ПДВ)
2	Сплачено постачальнику за матеріали	68	31	2533 (з ПДВ)
3	Сплачено постачальнику за устаткування	68	31	5533 (з ПДВ)
4	Сплачено вартість транспортних послуг	68	31	205 (з ПДВ)
5	Сплачено вартість монтажних робіт	68	31	613 (з ПДВ)
6	Отримано від покупця попередню оплату за готову продукцію (аванси одержані)	31	68	30133 (з ПДВ)
7	Відображено податкове зобов'язання з ПДВ $30133/6=5022,17$	64	64	5022,17
8	Відображено дохід від реалізації готової продукції покупцям	37	70	30133 (з ПДВ)
9	Відображено податкове зобов'язання з ПДВ	70	64	5022,17
10	Залік заборгованостей	68	37	30133 (з ПДВ)

Джерело: згруповано автором на підставі даних ТОВ«ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ»

Таблиця 2.5 – Відображення в обліку господарських операцій ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ» за звітний період в частині обліку зобов'язань

№ з/п	Зміст операцій	За спрощеним планом		
		Дебет	Кредит	Сума, грн
1	Отримали короткостроковий кредит на поточний рахунок	31	68	15133
2	Нарахована заробітна плата директору	96	66	5133
3	Нараховано ЄСВ 22%	96	64	1129,26
4	Утримано ПДФО 18%	66	64	923,94
5	Утримано ВЗ 1,5%	66	64	77
6	Перераховано в бюджет ПДФО	64	31	923,94
7	Перераховано в бюджет ЄСВ	64	31	1129,26
8	Перераховано в бюджет ВЗ	64	31	77
9	Виплачена заробітна плата директору на картрахунок	66	31	4132,06

Джерело: згруповано автором на підставі даних ТОВ«ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ»

Таблиця 2.6 – Відображення в обліку господарських операцій ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ» за звітний період в частині формування доходів, витрат та фінансових результатів

№ з/п	Зміст операцій	За спрощеним планом		
		Дебет	Кредит	Сума, грн
1	2	3	4	5
1	Відображена собівартість готової реалізованої продукції	90	26	14133
2	Нараховано єдиний податок 3% 25110,83 (701)+8110,83(712)	96	64	996,65
3	Сплачено єдиний податок	64	31	996,65
4	Списується на фінансовий результат:			
4.1	- доходи від реалізації основних засобів	74	79	8110,83
4.2	- витрати від реалізації основних засобів	79	96	8140
4.3	- собівартість реалізованої продукції	79	90	14133
4.4	- дохід від реалізації продукції	70	79	25110,83
4.5	- адміністративні витрати	79	96	6262,26
4.6	- витрати з єдиного податку	79	96	996,65
5	Відображено фінансовий результат – прибуток 8110,83+25110,83-8140-14133-6262,26- 996,65=3 689,75	79	44	3 689,75

Джерело: згруповано автором на підставі даних ТОВ«ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ»

### 2.3 Аналіз фінансової звітності на малому підприємстві ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ»

Для аналізу фінансової звітності використовуємо бухгалтерську звітність підприємства та існуючу методику для проведення аналізу. Для оцінки фінансового стану ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ» використовують інструмент фінансовий аналіз.

Аналіз ліквідності ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ» за 2020-2022 роки наведено у таблиці 2.7.

Таблиця 2.7 – Аналіз ліквідності ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ» за 2020-2022 роки

Показник	Норматив	2020 р.	2021 р.	2022 р.
1	2	3	4	5
Коефіцієнт покриття	>1	2,1390274	1,551928	1,4979521
Коефіцієнт швидкої ліквідності	>0,6	1,2524938	1,054726	1,2371201
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	>=0,25	0,4975062	0,859764	0,2608321
Чистий оборотний капітал, тис грн		1827	1775	2310

Продовження таблиці 2.7

Показник	Відхилення 2021р. від 2020р.		Відхилення 2022р. від 2021р.	
	у сумі, грн	у відсотках, %	у сумі, грн	у відсотках, %
1	6	7	8	9
Коефіцієнт покриття	-0,5871	-0,05398	-27,447	-3,47798
Коефіцієнт швидкої ліквідності	-0,19777	0,182394	-15,7899	17,29299
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,362257	-0,59893	72,81465	-69,6624
Чистий оборотний капітал, тис грн	-52	535	-2,8462	30,14085

Джерело: розраховано за даними фінансової звітності ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ»

З проведеного аналізу ліквідності ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ» за 2020-2022 роки можна зробити висновки, що:

1. Коефіцієнт покриття показує чи достатньо наявних оборотних активів для задоволення поточних зобов'язань. У 2020-2022 роки склав 2,14, 1,55, 1,50 відповідно, що вище нормативу та позитивно для підприємства.

2. Коефіцієнт швидкої ліквідності показує чи може погасити підприємство короткотермінові зобов'язання. У 2020-2022 роки склав 1,25, 1,05, 1,24 відповідно, що вище нормативу та позитивно для підприємства.

3. Коефіцієнт абсолютної ліквідності говорить чи може підприємство розрахуватись по своїм зобов'язанням. У 2020-2022 роки склало 0,50, 0,86, 0,26 відповідно, що вище нормативу та позитивно для підприємства.

4. Чистий оборотний капітал був нижче нормативу, оскільки короткострокові зобов'язання перевищували оборотні кошти. У 2020-2022 роки склав 1827 грн, 1775 грн, 2310 грн, що вище нормативних значень та позитивно для підприємства.

Аналіз платоспроможності ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ» за 2020-2022 роки наведено у таблиці 2.8.

Таблиця 2.8 – Аналіз платоспроможності ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ» за 2020-2022 роки

Показник	Норматив	2020 р.	2021 р.	2022 р.
1	2	3	4	5
Коефіцієнт фінансової автономії	$\geq 0,5$	0,7600598	0,623596	0,5553532
Коефіцієнт фінансування	$< 1$	0,3156859	0,603604	0,8006559
Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	$\geq 0,1$	1,1390274	0,551928	0,4979521
Коефіцієнт маневреності власного капіталу	$> 0,2$	0,3595749	0,333146	0,3986883

## Продовження таблиці 2.8

Показник	Відхилення 2021р. від 2020р.		Відхилення 2022р. від 2021р.	
	у сумі, грн	у відсотках, %	у сумі, грн	у відсотках, %
1	6	7	8	9
Коефіцієнт фінансової автономії	-0,13646	-0,06824	-17,9544	-10,9434
Коефіцієнт фінансування	0,287918	0,197052	91,20386	32,64597
Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	-0,5871	-0,05398	-51,5439	-9,77949
Коефіцієнт маневреності власного капіталу	-0,02643	0,065543	-7,35014	19,67387

Джерело: розраховано за даними фінансової звітності ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ»

З проведеного аналізу платоспроможності ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ» за 2020-2022 роки можна зробити висновки, що:

1. Коефіцієнт автономії показує наскільки підприємство фінансово автономне. У 2020-2022 роки склав 0,76, 0,62, 0,56 відповідно, що вище нормативу та позитивно для підприємства.

2. Коефіцієнт фінансування показує співвідношення позикових та власних коштів. У 2020-2022 роки склав 0,32, 0,60, 0,80 відповідно, що вище нормативу та позитивно для підприємства.

3. Коефіцієнт забезпечення власними оборотними засобами говорить про співвідношення власних оборотних коштів до оборотних активів. У 2020-2022 роки склав 1,14, 0,55, 0,50 відповідно, що вище нормативу та позитивно для підприємства.

4. Коефіцієнт маневреності власного капіталу характеризує співвідношення між власними оборотними ресурсами підприємства і власним

капіталом. У 2020-2022 роки показник склав 0,36, 0,33, 0,40 відповідно, що вище нормативу та позитивно для підприємства.

Аналіз ділової активності ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ» за 2020-2022 роки наведено у таблиці 2.9.

Таблиця 2.9 – Аналіз ділової активності ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ» за 2020-2022 роки

Показник	2020 р.	2021 р.	2022 р.
1	2	3	4
Коефіцієнт оборотності активів	1,9030666	1,125353	1,3048427
Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	10,234916	5,240979	4,7291826
Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	10,995678	10,74483	5,2130526
Строк погашення кредиторської заборгованості, дн	35,173715	68,68946	76,123092
Строк погашення дебіторської заборгованості, дн	32,740135	33,50449	69,057427
Коефіцієнт оборотності матеріальних запасів	8,9465541	5,672956	8,8152367
Фондовіддача	2,0235406	1,322173	1,8584509
Коефіцієнт віддачі власного капіталу	2,5038378	1,64646	2,2263981

Продовження таблиці 2.9

Показник	Відхилення 2021р. від 2020р.		Відхилення 2022р. від 2021р.	
	у сумі, грн	у відсотках, %	у сумі, грн	у відсотках, %
1	5	6	7	8
Коефіцієнт оборотності активів	- 0,77771	0,17949	- 40,8663	15,94964
Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	- 4,99394	-0,5118	- 48,7931	-9,76528
Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	- 0,25085	-5,53177	- 2,28136	-51,4831
Строк погашення кредиторської заборгованості, дн	33,5157 5	7,43363	95,2863 4	10,82208
Строк погашення дебіторської заборгованості, дн	0,76435 8	35,55293	2,33462	106,1139

## Продовження таблиці 2.9

1	5	6	7	8
Коефіцієнт оборотності матеріальних запасів	-3,2736	3,142281	-36,5906	55,39054
Фондовіддача	-0,70137	0,536278	-34,6604	40,5604
Коефіцієнт віддачі власного капіталу	-0,85738	0,579938	-34,2426	35,22335

Джерело: розраховано за даними фінансової звітності ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ»

З проведеного аналізу ділової активності ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ» за 2020-2022 роки можна зробити висновки, що:

1. Коефіцієнт оборотності активів говорить про співвідношення між виручкою і середньорічною сумою активів. У 2020-2022 роки показник склав 1,90, 1,12, 1,31 відповідно, що є позитивним, оскільки розмір виручки більше суми активів.

2. Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості показує чи може підприємство вчасно погасити свої зобов'язання. У 2020-2022 роки показник склав 10,23, 5,24, 4,73 відповідно, що є позитивним, оскільки зменшується період розрахунків.

3. Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості показує чи вчасно з нами розраховуються дебітори. У 2020-2022 роки показник склав 10,99, 10,74, 5,21 відповідно, що є позитивним, оскільки зменшується період розрахунків.

4. Строк погашення кредиторської заборгованості говорить про швидкість терміну її погашення. У 2020-2022 роки показник склав 35,17, 68,69, 76,12 відповідно, що є позитивним, оскільки зменшується період розрахунків.

5. Строк погашення дебіторської заборгованості говорить про швидкість терміну її погашення. У 2020-2022 році склав 32,74, 33,51, 69,06 відповідно, що є позитивним, оскільки зменшується період розрахунків.

6. Коефіцієнт оборотності матеріальних запасів показує швидкість обороту матеріалів. У 2020-2022 році склав 8,95, 5,67, 8,81 відповідно, що є позитивним, оскільки прискорився обіг запасів.

7. Фондовіддача говорить про результат ефективності використання основних засобів підприємства. У 2020-2022 році він склав 2,02, 1,32, 1,86 відповідно, що спочатку у 2021 році у порівнянні з 2020 роком було значне зменшення, а потім у 2022 році у порівнянні з 2021 роком збільшилась віддача, але ще не на рівні 2020 року.

8. Коефіцієнт віддачі власного капіталу говорить про швидкість обороту вкладеного капіталу. У 2020-2022 році він склав 2,5, 1,65, 2,23 відповідно, що є позитивною тенденцією, оскільки віддача збільшується.

Аналіз рентабельності ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ» за 2020-2022 роки наведено у таблиці 2.10.

Таблиця 2.10 – Аналіз рентабельності ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ» за 2020-2022 роки

Показник	Норматив	2020 р.	2021 р.	2022 р.
1	2	3	4	5
Коефіцієнт рентабельності активів	> 15%	0,0795812	0,049379	0,0737735
Коефіцієнт рентабельності власного капіталу	> 20%	0,0418173	0,043879	0,0565382
Коефіцієнт рентабельності реалізації	> 30%	0,05039	0,05658	0,06852

Продовження таблиці 2.10

Показник	Відхилення 2021р. від 2020р.		Відхилення 2022р. від 2021р.	
	у сумі, грн	у відсотках, %	у сумі, грн	у відсотках, %
1	6	7	8	9
Коефіцієнт рентабельності активів	-0,0302	0,024394	-37,9508	49,40118



Продовження таблиці 2.10

1	6	7	8	9
Коефіцієнт рентабельності власного капіталу	0,002062	0,012659	4,930432	28,85006
Коефіцієнт рентабельності реалізації	0,006194	0,011934	12,29197	21,09175

Джерело: розраховано за даними фінансової звітності ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ»

З проведеного аналізу рентабельності ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ» за 2020-2022 роки можна зробити висновки, що:

1. Коефіцієнт рентабельності активів, який говорить про співвідношення отриманого чистого прибутку відносно середньорічної суми активів. У 2020-2022 роках склав 0,08, 0,05, 0,07 відповідно копійок чистого прибутку на кожен гривню використаних активів, що вказує на низьку прибутковість віддачі активів.

2. Коефіцієнт рентабельності власного капіталу говорить про розмір прибутку на кожен гривню залучених власних коштів. У 2020-2022 роки показник склав 0,04, 0,04, 0,06 відповідно, що свідчить про розмір отриманого чистого прибутку на вкладену гривню власного капіталу.

3. Коефіцієнт рентабельності реалізації показує, скільки на кожен витрачену у господарську діяльність гривню отримано прибутку. У 2020-2022 роки показник склав 0,05, 0,06, 0,07 відповідно, що свідчить про розмір отриманого чистого прибутку відносно обсягу реалізації.

Таким чином, підводячи підсумки по другому розділу, можна стверджувати, що об'єкт дослідження – ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ» – це підприємство, що займається діяльністю приватних охоронних служб, діяльністю у сфері права, обслуговуванням систем безпеки, проведенням розслідувань.

ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ» є платником податку за 3 групою.

Облікова політика ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ» оформлюється системою внутрішньої документації за різними ділянками облікової роботи, її зміст частково розкривається і в установчих документах підприємства. Складовою частиною організації обліку на ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ» є перелік документів, що використовуються для первинного відображення господарських операцій, а також перелік облікових реєстрів, необхідних для накопичення і систематизації інформації. Перелік документів затверджено в Наказі керівника ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ» про облікову політику, він включає: робочий план рахунків бухгалтерського обліку, форми первинних облікових документів, правила документообігу і технологія обробки облікової інформації, порядок контролю за господарськими операціями.

Порядок відображення в обліку господарських операцій ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ» за звітний період в частині формування статутного капіталу, обліку необоротних активів та запасів, обліку грошових коштів та дебіторської заборгованості, обліку зобов'язань, формування доходів, витрат та фінансових результатів показав, що підприємство використовує спрощений План рахунків.

Для аналізу фінансової звітності було використано бухгалтерську звітність підприємства та існуючу методику для проведення аналізу. Аналіз проводився за такими напрямками: ліквідності, платоспроможності, ділової активності, рентабельності.

Аналіз ліквідності ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ» за 2020-2022 роки показав, що значення коефіцієнтів покриття, швидкої ліквідності та абсолютної ліквідності протягом досліджуваного періоду були вище нормативу, що є позитивним для підприємства. Чистий оборотний капітал був нижче нормативу, оскільки короткострокові зобов'язання перевищували оборотні кошти.

Аналіз проведеної платоспроможності в ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ

СТОЛИЧНИЙ» за 2020-2022 роки показав, що значення коефіцієнтів автономії, фінансування, забезпечення власними оборотними засобами, маневреності власного капіталу є вищими нормативів, що позитивно для підприємства.

З проведеного аналізу ділової активності ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ» за 2020-2022 роки слідує, що коефіцієнти оборотності кредиторської заборгованості та дебіторської заборгованості мали позитивну тенденцію, що свідчить про зменшення періоду розрахунків. В свою чергу коефіцієнти оборотності активів у 2020-2022 рр. склали 1,90, 1,12, 1,31 відповідно, що є позитивним, оскільки розмір виручки більше суми активів.

Коефіцієнт оборотності матеріальних запасів показав швидкість обороту матеріалів. У 2020-2022 році його значення становило 8,95, 5,67, 8,81 відповідно, що є позитивним, оскільки прискорився обіг запасів. Показники строків погашення кредиторської та дебіторської заборгованості говорять про швидкість терміну їх погашення, вони зменшувалися, в даному випадку це також є позитивним, оскільки зменшується період розрахунків. Фондовіддача говорить про гарний результат ефективності використання основних засобів підприємства, хоча протягом досліджуваного періоду показник зазнавав коливань. Коефіцієнт віддачі власного капіталу говорить про швидкість обороту вкладеного капіталу, у 2020-2022 році він склав 2,5, 1,65, 2,23 відповідно, що є позитивною тенденцією, оскільки віддача збільшується.

Аналіз рентабельності досліджуваного підприємства свідчить про низьку прибутковість віддачі як активів, так і власного капіталу та реалізації, що пов'язано з невисокими показниками отриманого прибутку протягом періоду дослідження.

### 3 ПРОПОЗИЦІЇ ЩОДО УДОСКОНАЛЕННЯ ФОРМУВАННЯ ТА ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ НА МАЛОМУ ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ»

#### 3.1 Внутрішній контроль фінансової звітності на малому підприємстві ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ»

Для проведення внутрішнього контролю необхідно спланувати процес перевірки. У ході планування перевіряючий розробляє план та програму контролю.

Анкету перевірки фінансової звітності подано в таблиці 3.1.

Таблиця 3.1 – Анкета перевірки фінансової звітності

№	Зміст питання	Варіанти відповіді			
		Інформація відсутня	Так	Ні	Примітки
1	Яку форму звітності заповнює Ваше підприємство: - Загальну; - Спрощену?		+		
2	Чи були випадки несвоєчасної подачі фінансової звітності?		+		
3	Куди Ваше підприємство подає фінансову звітність: - у податкову інспекцію; - у статистику; - аудиторську службу?		+	+	
4	Чи заповнюється усі реквізити фінансової звітності?		+		
5	Чи підписує фінансову звітність: - головний бухгалтер; - керівник?		+		
6	Чи правильно заповнюються реквізити у шапці фінансової звітності?		+		
7	Чи відповідають між собою показники фінансової звітності?		+		
8	Чи складаються примітки до фінансової звітності?			+	
9	Чи відповідають показники фінансової звітності Декларації про прибуток?				ТОВ на ЄП
10	Чи відповідають між собою показники фінансової звітності попереднього та звітного періоду?		+		

Джерело: проведена перевірка на підставі методики [24]

В таблиці 3.2 наведено план проведення внутрішнього контролю фінансової звітності ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ»

Таблиця 3.2 – План проведення внутрішнього контролю фінансової звітності на ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ»

Етапи перевірки	Заплановані види робіт	Період проведення	Виконавець
1	2	3	4
Попередній	Знайомство з бізнесом клієнта	01-06.03.2023	Рой Я.А.
Основний	Контроль Балансу підприємства	07-18.03.2023	Рой Я.А.
	Контроль Звіту про фінансові результати	19-25.03.2023	Рой Я.А.
	Перевірка Приміток до фінансової звітності	26-28.03.2023	Рой Я.А.
Заключний	Формування звіту	29-31.03.2023	Рой Я.А.

Джерело: проведена перевірка на підставі методики [24]

В таблиці 3.3 представлена програма проведення внутрішнього контролю фінансової звітності на ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ».

Таблиця 3.3 – Програма проведення внутрішнього контролю фінансової звітності на ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ»

№ п/п	Перелік процедур контролю	Виконавець	Робочі документи
1	2	3	4
І Баланс			
1.	Перевірка наданого балансу на арифметичну точність	Рой Я.А.	РД-1
2.	З'ясування відповідності залишків у Головній книзі даним балансу	Рой Я.А.	РД-2
3.	Перевірка відповідності залишків на початок звітного року залишкам на кінець минулого року	Рой Я.А.	РД-3
4.	У разі зміни залишків внаслідок виправлення помилок минулих періодів - ретельна перевірка характеру помилок, їх впливу на звітність, контроль адекватності внесених змін	Рой Я.А.	РД-4
5.	Складання пробного балансу на кінець звітного періоду та порівняння його з наданим на перевірку	Рой Я.А.	РД-5
6.	Визначення тимчасових та постійних різниць	Рой Я.А.	РД-6
7.	Розрахунок відстрочених податкових активів або зобов'язань	Рой Я.А.	РД-7

## Продовження таблиці 3.3

1	2	3	4
8.	Порівняння розрахованих відстрочених податкових активів або зобов'язань з даними підприємства	Рой Я.А.	РД-8
9.	Складання переліку коригуючих бухгалтерських записів	Рой Я.А.	РД-9
10.	Складання переліку виправлень залишків за балансовими рахунками	Рой Я.А.	РД-10
11.	Оцінка різниць, виявлених перевіряючим	Рой Я.А.	РД-11
II Звіт про фінансові результати			
1.	Перевірка звіту на арифметичну точність	Рой Я.А.	РД-12
2.	Складання пробного звіту про фінансові результати (на підставі робочих документів по інших розділах контролю)	Рой Я.А.	РД-13
3.	Порівняння пробного звіту про фінансові результати з наданим на перевірку та аналіз відхилень.	Рой Я.А.	РД-14
4.	Перевірка розрахунку прибутковості акцій	Рой Я.А.	РД-15
5.	Перевірка відповідності даних звіту про фінансові результати даним за відповідний період минулого року	Рой Я.А.	РД-16
6.	У разі зміни показників внаслідок виправлення помилок минулих періодів - ретельна перевірка характеру помилок, їх впливу на звітність, контроль адекватності внесених змін	Рой Я.А.	РД-17
III Примітки до фінансових звітів			
1.	Перевірка приміток на арифметичну точність	Рой Я.А.	РД-18
2.	Аналіз розкриття приміток до фінансових звітів	Рой Я.А.	РД-19

Джерело: проведена перевірка на підставі методики [24]

Перш за все, перед тим, як приступити до більш ретельної та досконалої перевірки фінансової звітності, потрібно перевірити представлену бухгалтерією фінансову звітність на відповідність.

Отже, форми фінансової звітності відповідають формам Національних стандартів бухгалтерського обліку 1, а ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ» користується саме такими формами. Реквізити підприємства заповнені вірно та в повному обсязі. Звітність подається своєчасно та в повному обсязі. Звітність підписана головним бухгалтером підприємства та завірена печаткою.

Перевірка відповідності залишків на початок звітної 2023 року залишкам на кінець попереднього 2022 року та перевірка на арифметичну точність активу Балансу ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ» представлена в таблиці 3.4.

Таблиця 3.4 – Перевірка відповідності залишків на початок звітної року залишкам на кінець попереднього року та перевірка на арифметичну точність активу Балансу ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ»

Актив	Код рядка	Залишки на кінець попереднього року	Залишки на початок звітної року	Відхилення тис. грн
1	2	3	4	5
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	1000	1 148	1 153	+5
первісна вартість	1001	1 742	1 750	+8
накопичена амортизація	1002	594	597	+3
Незавершені капітальні інвестиції	1005			
Основні засоби	1010	4 531 557	4 530 683	-874
первісна вартість	1011	6 220 486	6 217 061	-3 425
знос	1012	1 688 929	1 686 378	-2 551
Інвестиційна нерухомість	1015	30 797	30 797	-
первісна вартість	1016	34 015	34 015	-
знос	1017	3 218	3 218	-
Довгострокові біологічні активи	1020	235		-235
первісна вартість	1021	235		-235
накопичена амортизація	1022			
Довгострокові фін. інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі ін. підприємств	1030	303 560	303 897	+337
інші фінансові інвестиції	1035	8 852	8 848	-4
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	17 018	17 018	-
Відстрочені податкові активи	1045			
Гудвіл	1055			
Інші необоротні активи	1090			
Усього за розділом I	1095	4 893 167	4 892 396	-771
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	1100	5 490 054	5 491 212	+1 158
Виробничі запаси	1101	1 513 620	1 513 502	-118
Незавершене виробництво	1102	3 661 565	3 662 841	+1 276
Готова продукція	1103	306 945	306 945	-
Товари	1104	7 924	7 924	-
Поточні біологічні активи	1110	209	209	-
Векселі одержані	1120			

## Продовження таблиці 3.4

1	2	3	4	5
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	454 668	454 282	-386
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	531 485	531 456	-29
з бюджетом	1135	244 364	244 103	-261
в тому числі з податку на прибуток	1136	19 646	19 646	-
з нарахованих доходів	1140			
із внутрішніх розрахунків	1145			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	112 828	113 674	+846
Поточні фінансові інвестиції	1160	916 327	916 327	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	456 811	457 258	+447
Готівка	1166	250	250	-
Рахунки в банках	1167	430 387	430 834	+447
Витрати майбутніх періодів	1170			
Інші оборотні активи	1190	95 243	84 568	-10 675
Усього за розділом II	1195	8 301 989	8 293 089	-8 900
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	954	954	-
Баланс	1300	13 196 110	13 186 439	-9 671

Джерело: проведена перевірка на підставі методики [24]

Перевірка відповідності залишків на початок звітнього 2023 року залишкам на кінець попереднього 2022 року та перевірка на арифметичну точність пасиву Балансу ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ» представлена в таблиці 3.5.

Таблиця 3.5 – Перевірка відповідності залишків на початок звітнього року залишкам на кінець попереднього року та перевірка на арифметичну точність пасиву Балансу ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ»

Пасив	Код рядка	Залишки на кінець попереднього року	Залишки на початок звітнього року	Відхилення тис. грн
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	280 529	280 529	-
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401			
Капітал у дооцінках	1405	6 379	7 647	+1 268
Додатковий капітал	1410	494 578	500 016	+5 438



## Продовження таблиці 3.5

1	2	3	4	5
Емісійний дохід	1411	408 077	408 077	-
Накопичені курсові різниці	1412	1 276	1 276	-
Резервний капітал	1415	73 982	73 982	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	8 363 194	8 361 515	-1 679
Вилучений капітал	1430	(29 856)	(29 856)	-
Неконтрольована частка	1490	53 736	44 588	-9 148
Усього за розділом I	1495	9 242 542	9 238 421	-4 121
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	80 419	75 265	-5 154
Пенсійні зобов'язання	1505	176 761	176 761	-
Довгострокові кредити банків	1510	41 359	41 359	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	49 754	47 615	-2 139
Довгострокові забезпечення	1520	76 710	75 446	-1 264
Цільове фінансування	1525	983 656	983 656	-
Страхові резерви	1530			
Усього за розділом II	1595	1 408 659	1 400 102	-8 557
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	440 015	440 015	-
Векселі видані	1605	4 903	4 903	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	50 217	50 217	-
товари, роботи, послуги	1615	270 783	279 907	+9 124
розрахунками з бюджетом	1620	13 246	13 246	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	1 455	1 455	-
розрахунками зі страхування	1625	34 100	34 122	+22
розрахунками з оплати праці	1630	57 934	57 996	+62
одержаними авансами	1635	1 564 494	1 560 788	-3 706
розрахунками з учасниками	1640	39 020	39 020	-
внутрішніх розрахунків	1645			
за страховою діяльністю	1650	3 458		-3 458
Поточні забезпечення	1660	33 863	35 137	+1 274
Доходи майбутніх періодів	1665	1 031	1 031	-
Інші поточні зобов'язання	1690	31 845	31 534	-311
Усього за розділом III	1695	2 544 909	2 547 916	+3 007
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800			
Баланс	1900	13 196 110	13 186 439	-9 671

Джерело: проведена перевірка на підставі методики [24]

Порівняння аудиторського (пробного) активу балансу та активу балансу, що був наданий на перевірку, представлено в таблиці 3.6.

Таблиця 3.6 – Порівняння аудиторського (пробного) активу балансу та активу балансу, що був наданий на перевірку

Актив	Код рядка	Залишки на кінець звітного року (за даними бухгалтерії)	На кінець звітного періоду (за даними контролю)	Відхилення, тис. грн
1	2	3	4	5
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	1000	1 949	1 949	-
первісна вартість	1001	2 448	2 448	-
накопичена амортизація	1002	499	499	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005			
Основні засоби	1010	5 220 418	5 220 418	-
первісна вартість	1011	7 468 398	7 468 398	-
знос	1012	2 247 980	2 247 980	-
Інвестиційна нерухомість	1015	29 136	29 136	-
первісна вартість	1016	34 015	34 015	-
знос	1017	4 879	4 879	-
Довгострокові біологічні активи	1020			
первісна вартість	1021			
накопичена амортизація	1022			
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	49 442	49 442	-
інші фінансові інвестиції	1035	32 290	32 290	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	8 986	8 986	-
Відстрочені податкові активи	1045			
Гудвіл	1055	736	736	-
Інші необоротні активи	1090			
Усього за розділом I	1095	5 342 957	5 342 957	-
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	1100	7 224 122	7 224 122	-
Виробничі запаси	1101	2 030 373	2 030 373	-
Незавершене виробництво	1102	4 741 669	4 741 669	-
Готова продукція	1103	439 854	439 854	-
Товари	1104	12 226	12 226	-
Поточні біологічні активи	1110	139	139	-
Векселі одержані	1120	444	444	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	893 798	893 764	-34

## Продовження таблиці 3.6

1	2	3	4	5
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	1 123 363	1 123 363	-
з бюджетом	1135	297 871	297 871	-
в тому числі з податку на прибуток	1136	6 732	6 732	-
з нарахованих доходів	1140			
із внутрішніх розрахунків	1145			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	107 073	107 073	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	551 005	551 005	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	950 503	950 503	-
Готівка	1166	11 628	11 628	-
Рахунки в банках	1167	592 524	592 524	-
Витрати майбутніх періодів	1170			
Інші оборотні активи	1190	78 049	78 049	-
Усього за розділом II	1195	11 226 367	11 226 333	-34
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	10 130	10 130	-
Баланс	1300	16 579 454	16 579 420	-34

Джерело: проведена перевірка на підставі методики [24]

Порівняння аудиторського (пробного) пасиву балансу та пасиву балансу, що був наданий на перевірку, представлено в таблиці 3.7.

Таблиця 3.7 – Порівняння аудиторського (пробного) пасиву балансу та пасиву балансу, що був наданий на перевірку

Пасив	Код рядка	Залишки на кінець звітнього року (за даними бухгалтерії)	На кінець звітнього періоду (за даними контролю)	Відхилення, тис. грн
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	280 529	280 529	-
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401			
Капітал у дооцінках	1405	7 761	7 761	-
Додатковий капітал	1410	541 524	541 490	-34
Емісійний дохід	1411	408 578	408 578	-
Накопичені курсові різниці	1412	51 337	51 337	-
Резервний капітал	1415	71 184	71 184	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	9 887 100	9 887 100	-
Вилучений капітал	1430	(14 670)	(14 670)	-
Неконтрольована частка	1490	(10 999)	(10 999)	-
Усього за розділом I	1495	10 762 429	10 762 395	-34

## Продовження таблиці 3.7

1	2	3	4	5
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	33 256	33 256	-
Пенсійні зобов'язання	1505	171 290	171 290	-
Довгострокові кредити банків	1510	23 148	23 148	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	29 168	29 168	-
Довгострокові забезпечення	1520	71 733	71 733	-
Цільове фінансування	1525	1 500 909	1 500 909	-
Страхові резерви	1530			
Усього за розділом II	1595	1 829 504	1 829 504	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	494 668	494 668	-
Векселі видані	1605	367	367	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	86 950	86 950	-
товари, роботи, послуги	1615	592 548	592 548	-
розрахунками з бюджетом	1620	15 481	15 481	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	566	566	-
розрахунками зі страхування	1625	38 854	38 854	-
розрахунками з оплати праці	1630	78 133	78 133	-
одержаними авансами	1635	2 580 029	2 580 029	-
розрахунками з учасниками	1640	49 768	49 768	-
внутрішніх розрахунків	1645			
за страховою діяльністю	1650			
Поточні забезпечення	1660	33 218	33 218	-
Доходи майбутніх періодів	1665	1 326	1 326	-
Інші поточні зобов'язання	1690	16 179	16 179	-
Усього за розділом III	1695	3 987 521	3 987 521	-
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800			
Баланс	1900	16 579 454	16 579 420	-34

Джерело: проведена перевірка на підставі методики [24]

Отже, перевірка аудиторського (пробного) балансу та балансу, що був представлений бухгалтерією показала, що була допущена помилка у рядку 1125 «Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги», відхилення – 34 тис. грн, а це в свою чергу потягнуло за собою допущення помилки в

підсумковому балансу на ту ж саму суму.

Перевірка відповідності даних звіту про фінансові результати (за даними бухгалтерії) в частині даних за звітний період даним звіту (за даними контролю) та на арифметичну точність звіту представлена в таблиці 3.8.

Таблиця 3.8 – Перевірка відповідності даних звіту про фінансові результати (за даними бухгалтерії) в частині даних за звітний період даним звіту (за даними контролю) та на арифметичну точність звіту

Стаття	Код рядка	За звітний період (за даними бухгалтерії)	За звітний період (за даними контролю)	Відхил., тис. грн
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	10 730 122	10 730 122	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(5 514 991)	(5 514 991)	-
Валовий: прибуток	2090	5 215 131	5 215 131	-
збиток	2095			
Інші операційні доходи	2120	7 550 857	7 550 857	-
Адміністративні витрати	2130	(774 110)	(774 110)	-
Витрати на збут	2150	(565 950)	(565 950)	-
Інші операційні витрати	2180	(7 781 602)	(7 781 602)	-
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	3 644 326	3 644 326	-
збиток	2195			
Дохід від участі в капіталі	2200	2 892	2 892	-
Інші фінансові доходи	2220	15 749	15 749	-
Інші доходи	2240	181 248	181 248	-
Фінансові витрати	2250	(70 923)	(70 923)	-
Втрати від участі в капіталі	2255	(619)	(619)	-
Інші витрати	2270	(1 465 816)	(1 465 816)	-
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	2 306 857	2 306 857	-
збиток	2295			
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(746 490)	(746 490)	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305			
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	1 560 367	1 560 367	-
збиток	2355			

Джерело: проведена перевірка на підставі методики [24]

Як бачимо, за даними таблиці 3.8, відхилень немає. Звіт складений правильно, без помилок.

На рисунку 3.1 представлений звіт внутрішнього контролера щодо проведеного контролю фінансової звітності.

<p><b>Звіт внутрішнього контролю фінансової звітності ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ»</b></p>	
<p>Група внутрішніх контролерів: Рой Я.А. м. Запоріжжя</p>	<p>31.03.2023 р.</p>
<p>Проведена внутрішня перевірка фінансової звітності ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ» за 2022 рік.</p> <p>Підстава проведення внутрішнього контролю наказ по ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ» №71 від 10.02.2023 р.</p> <p>Період проведення перевірки - з 01.03.2023 р. по 31.03.2023 р.</p> <p>Керівник та головний бухгалтер несуть відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності.</p> <p>Документи надані до перевірки:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Баланс станом на 31 грудня 2022 року;</li> <li>- Звіт про фінансові результати за 2022 рік;</li> <li>- Примітки до фінансової звітності за 2022 рік.</li> </ul> <p>Форми представлених звітів відповідають формам звітів Національних стандартів бухгалтерського обліку. Всі реквізити заповнені вірно та в повному обсязі. Є підпис головного бухгалтера підприємства, який завірений печаткою підприємства, на кожному із звітів.</p> <p>Звіти подаються в строк, без затримок.</p> <p>Звіти пройшли перевірку на арифметичну точність.</p> <p>Порушення, виявлені в ході перевірки:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- розбіжності даних про дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги Активу Балансу;</li> <li>- постійні, із року в рік повторювані, корегування звітності після її подачі.</li> </ul> <p>Порушення, виявлені при перевірці є не суттєвими. Звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан підприємства.</p> <p>Невірно обрана фінансова звітність НП(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність».</p>	
<p>Внутрішній контролер _____ Рой Я. А. (підпис)</p> <p>Дата складання звіту: 31 березня 2023 року.</p>	

Рисунок 3.1 – Звіт внутрішнього контролера щодо проведеного контролю фінансової звітності

Отже, в цілому звітність складена грамотно, без суттєвих помилок та недоліків, але, все ж таки, існують деякі проблеми із точністю складання звітів, а саме з відображенням залишків на початок та на кінець звітних періодів. У зв'язку з тим, що підприємство є досить великим і інформація, необхідна для формування фінансової звітності, доходить зазвичай не в повному обсязі на дату складання звіту, або присутні зміни вже після подачі фінансової звітності, підприємство змушене щороку коригувати свої звіти. Величина сум, на які коригуються звіти не значна, а отже немає місця суттєвим викривленням даних фінансових звітів.

### 3.2 Шляхи щодо удосконалення формування фінансової звітності на малому підприємстві ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ»

На жаль, на сьогодні відсутні форми для допомоги працівникам бухгалтерських служб у формуванні фінансової звітності малим підприємствам, а на цей час ще багато малих підприємств використовують несучасне програмне забезпечення. Для правильного ведення обліку за національними стандартами та складання достовірної фінансової звітності пропонуємо малим підприємствам відомості формування: активу та пасиву Балансу (таблиці 3.9-3.10) й Звіту про фінансові результати (таблиця 3.11), які розроблені на підставі облікових регістрів (відомостей 1, 2, 3, 4, 5 м).

Таблиця 3.9 – Відомість формування активу Балансу малого підприємства на підставі облікових регістрів (відомостей 1, 2, 3, 4, 5 м)

Актив	Код рядка	Методика заповнення	Облікови й регістр: Відомість	Сума, грн
1	2	3	4	5
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи:	1000	Залишкова вартість об'єктів, що входять до складу нематеріальних активів: різниця між первісною вартістю і сумою накопиченої амортизації (р. 1001 – р. 1002)	4-м	
– первісна вартість	1001	Дт 10 (у частині нематеріальних активів)	4-м	
– накопичена амортизація	1002	Кт 13 (у частині зносу нематеріальних активів)	4-м	

## Продовження таблиці 3.9

1	2	3	4	5
Незавершені капітальні інвестиції	1005	Дт 15	4-м	
Основні засоби:	1010	Залишкову вартість об'єктів, що входять до складу основних засобів, визначаєте як різницю між їх первісною (переоціненою) вартістю і сумою зносу на дату балансу (р. 1011 – р. 1012). Зазначайте також суму вартості інвестиційної нерухомості, яку обліковуєте за справедливою вартістю	4-м	
первісна вартість	1011	Дт 10	4-м	
знос	1012	К-т 13 (крім зносу довгострокових біологічних активів та нематеріальних активів)	4-м	
Довгострокові біологічні активи	1020	Дт 16 (за вирахуванням зносу — К-т 13, якщо обліковуєте за первісною вартістю)	4-м	
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	Дт 14	4-м	
Інші необоротні активи	1090	Дт 18	4-м	
Усього за розділом I	1095	Сума рядків 1005, 1010, 1020, 1030, 1090		
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси:	1100	Дт 20, 23 (крім необоротних активів і групи вибуття, утримуваних для продажу)	2-м, 5-м	
у тому числі готова продукція	1103	Дт 26 (крім необоротних активів і групи вибуття, утримуваних для продажу)	2-м	
Поточні біологічні активи	1110	Дт 21	2-м	
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	Дт 37 за вирахуванням резерву сумнівних боргів	3-м	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	Дт 64	3-м	
у тому числі з податку на прибуток	1136	Дт 64 (у частині податку на прибуток)	3-м	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	Дт 37 (у сумі, що не потрапила до інших статей дебіторської заборгованості і не належить до резерву сумнівних боргів), 64, 66 та 68	3-м	
Поточні фінансові інвестиції	1160	Дт 35 (крім показників, що потрапили до рядка 1165)	4-м	
Гроші та їх еквіваленти	1165	Дт 30, 31, 35 (у частині коштів та їх еквівалентів)	1-м, 4-м	
Витрати майбутніх періодів	1170	Дт рахунку 39	5-м	
Інші оборотні активи	1190	Дт 30 (у частині грошових документів), 64 (у частині податкових зобов'язань і податкового кредиту)	1-м, 3-м	
Усього за розділом II	1195	Сума рядків 1100, 1110, 1125, 1135, 1160, 1165, 1170, 1190		
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	Дт 26 (у частині сум необоротних активів і групи вибуття, утримуваних для продажу)		
Баланс	1300	Сума рядків 1095, 1195, 1200		

Джерело: складено автором



Таблиця 3.10 – Відомість формування пасиву Балансу малого підприємства на підставі облікових регістрів (відомостей 1, 2, 3, 4, 5 м)

Пасив	Код рядка	Методика заповнення	Обліковий регістр: Відомість	Сума, грн
1	2	3	4	5
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	Кт 40 (у частині зареєстрованого (пайового) капіталу)	5-м	
Додатковий капітал	1410	Кт 40 (у частині додаткового капіталу)	5-м	
Резервний капітал	1415	Кт 40 (у частині резервного капіталу)	5-м	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	Кт або Дт 44	5-м	
Неоплачений капітал	1425	Дт 40 (у частині неоплаченого капіталу)	5-м	
Усього за розділом I	1495	Сума рядків 1400, 1410, 1415 (±) 1420 (-) 1425		
<b>II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення</b>				
	1595	Кт 47, 48, 55		
<b>III. Поточні зобов'язання</b>				
Короткострокові кредити банків	1600	Кт 31 (овердрафт), 68 (у частині короткострокових кредитів (позик) та процентів за ними)	3-м	
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	Кт 68 (у частині поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями)	3-м	
товари, роботи, послуги	1615	Кт 68 (у частині поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги)	3-м	
розрахунками з бюджетом	1620	Кт 64	3-м	
у тому числі з податку на прибуток	1621	Кт 64 (у частині податку на прибуток)	3-м	
розрахунками зі страхування	1625	Кт 64 (у частині розрахунків зі страхування)	3-м	
розрахунками з оплати праці	1630	Кт 66	3-м	
Доходи майбутніх періодів	1665	Кт 69	3-м	
Інші поточні зобов'язання	1690	Кт 37, 64, 68	3-м	
Усього за розділом III	1695	Сума рядків 1600, 1610, 1615, 1620, 1625, 1630, 1665, 1690		

## Продовження таблиці 3.10

1	2	3	4	5
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	Кт 68 (у частині зобов'язань за необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття)	3-м	
Баланс	1900	Сума рядків 1495, 1595, 1695, 1700		

Джерело: складено автором

Таблиця 3.11 – Відомість формування Звіту про фінансові результати малого підприємства на підставі облікових регістрів (відомостей 1, 2, 3, 4, 5 м)

Стаття	Код рядка	Методика заповнення	Обліковий регістр: Відомість	Сума, грн
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	Оборот за Дт 70 мінус оборот за Кт 704	5-м	
Інші операційні доходи	2120	Оборот за Дт 74 (у частині інших операційних доходів)	5-м	
Інші доходи	2240	Оборот за Дт 74 (у частині інших доходів)	5-м	
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	Сума рядків 2000, 2120, 2240		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	Оборот за Кт 90 (крім показника страхових виплат)	5-м	
Інші операційні витрати	2180	Обороти за Кт 96 (у частині інших операційних витрат)	5-м	
Інші витрати	2270	Обороти за Кт 96 (у частині інших витрат)	5-м	
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	Сума рядків 2050, 2180, 2270		
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	Різниця між доходами і витратами (р. 2280 – р. 2285).  Від'ємний фінрезультат до оподаткування наводьте у дужках		

Продовження таблиці 3.11

1	2	3	4	5
Податок на прибуток	2300	Оборот за Дт 96 (у частині обліку податку на прибуток) — Кт 64/податок на прибуток	5-м	
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	Чистий прибуток або чистий збиток — різниця між сумою фінрезультату до оподаткування і сумою витрат із податку на прибуток (р. 2290 – р. 2300).  Якщо отримали збиток, показник наводьте в дужках		

Джерело: складено автором

Отже, з метою удосконалення складання достовірної фінансової звітності малих підприємств за даними бухгалтерського обліку відповідно до національних стандартів пропонуємо форми відомостей формування активу та пасиву Балансу й Звіту про фінансові результати, які розроблені на підставі облікових реєстрів (відомостей 1-м, 2-м, 3-м, 4-м, 5-м). Використання запропонованих шаблонів допоможе скоротити час на обробку даних та формування фінансової звітності малого підприємства, мінімізує тривалість підготовки документів, а також попередить помилки у документообігу та вчасно діагностує вірогідність банкрутства, що своєю чергою підвищить ефективність подальшої діяльності підприємства.

### 3.3 Шляхи щодо удосконалення внутрішнього контролю фінансової звітності на малому підприємстві ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ»

Усі результати фінансово-господарської діяльності, які здійснюються на підставі бухгалтерського обліку за національними стандартами сформовані у

фінансовій звітності як малих, так і середніх та великих підприємств. На підставі фінансової звітності розраховуються показники фінансового аналізу та вірогідність банкрутства підприємства. Фінансовий аналіз є попереднім етапом обов'язкового аудиту, тому підприємства створюють відділи внутрішнього контролю для своєчасного виявлення помилок та зловживань. Це обґрунтовує актуальність обраної теми дослідження зі складання фінансової звітності та проведення її внутрішнього контролю.

Метою внутрішнього контролю фінансової звітності є встановлення правильності відображення показників фінансової звітності малого підприємства, перевірка правильності ведення бухгалтерського обліку за національними стандартами та складання облікових регістрів та фінансової звітності для запобігання банкрутству.

Завданнями проведення внутрішнього контролю фінансової звітності малого підприємства є перевірка відповідності наказу про облікову політику чинним НП(С)БО, перевірка правильності складання активу та пасиву Балансу й формування Звіту про фінансові результати.

Тест внутрішнього контролю складання фінансової звітності малого підприємства подано в таблиці 3.12.

Таблиця 3.12 – Тест внутрішнього контролю складання фінансової звітності малого підприємства

№	Зміст питання	Варіанти відповіді			
		Інформація відсутня	Так	Ні	Примітки
1	2	3	4	5	6
1	До якого виду підприємств відноситься Ваше підприємство: - мале підприємство; - мікропідприємство; - представництво іноземних суб'єктів господарської діяльності; - підприємство-платник єдиного податку 3-ї групи; - непідприємницьке товариство (неприбуткова організація)?				

Продовження таблиці 3.12

1	2	3	4	5	6
2	Чи Ваше підприємство відповідає щонайменше двом із наступних критеріїв: - балансова вартість активів – до 4 млн євро; - чистий дохід від реалізації – до 8 млн євро; - середня кількість працівників – до 50 осіб?				
3	Який план рахунків використовує підприємство: - загальний; - спрощений?				
4	Відповідно до якого стандарту складається звітність на Вашому підприємстві: - НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»; - НП(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність»; - за МСФЗ?				
5	Який Баланс складає Ваше підприємство: - Баланс форма № 1-м; - Баланс форма № 1-мс; - Баланс (Звіт про фінансовий стан) форма № 1?				
6	Який Звіт про фінансові результати складає Ваше підприємство: - Звіт про фінансові результати форма № 2-м; - Звіт про фінансові результати форма № 2-мс; - Звіт про фінансові результати форма № 2?				
7	У яких одиницях виміру складається фінансова звітність: - в гривнях з копійками; - в гривнях; - в тисячах гривень; - в тисячах гривень з одним десятковим знаком?				
8	Як часто складають фінансову звітність: - щомісячно; - щоквартально; - щорічно?				
9	Коли подає Ваше підприємство фінансову звітність: - не пізніше 25 числа місяця, що настає за звітним кварталом, а річну – не пізніше 28 лютого наступного за звітним року; - не пізніше 10 числа місяця, що настає за звітним кварталом, а річну – не пізніше 10 лютого наступного за звітним року; - не пізніше 15 числа місяця, що настає за звітним кварталом, а річну – не пізніше 15 лютого наступного за звітним року; не пізніше 20 числа місяця, що настає за звітним кварталом, а річну – не пізніше 20 лютого наступного за звітним року?				
10	Чи проводиться річна інвентаризація перед складанням балансу?				

Джерело: складено автором

Одержавши в процесі попереднього планування дані, приступають до розробки загального плану внутрішнього контролю складання фінансової звітності малого підприємства (табл. 3.13).

Таблиця 3.13 – Загальний план проведення внутрішнього контролю складання фінансової звітності малого підприємства

Етап перевірки	Процедури внутрішнього контролю	Докази контролю	Період проведення	Виконавці
Підготовчий	Знайомство з діяльністю малого підприємства	Фінансова звітність, наказ про облікову політику		
Основний	Перевірка відповідності наказу про облікову політику малого підприємства чинним НП(С)БО Перевірка правильності складання активу Балансу малого підприємства Перевірка правильності складання пасиву Балансу малого підприємства Перевірка правильності складання Звіту про фінансові результати малого підприємства	Фінансова звітність, наказ про облікову політику		
Завершальний	Складання звіту за результатами перевірки	Звіт		

Джерело: складено автором

Програму внутрішнього контролю складання фінансової звітності малого підприємства наведено в таблиці 3.14. У програмі внутрішнього контролю складання фінансової звітності малого підприємства відображені основні процедури для вирішення основних завдань перевірки.

Таблиця 3.14 – Програма внутрішнього контролю складання фінансової звітності малого підприємства

№	Мета контролю	Перелік процедур контролю	Критерії якості	Докази контролю	Код робочого документа	Період	Виконавець	Примітки
						проведення		
1	Впевнитись у відповідності наказу про облікову політику малого підприємства чинним НП(С)БО	Перевірка відповідності наказу про облікову політику малого підприємства чинним НП(С)БО	А,Б,В,Г,Д,Е,Є	Наказ про облікову політику, первинні документи, облікові регістри, фінансова звітність	ФЗ-1			
2	Впевнитись у правильності складання активу Балансу малого підприємства	Перевірка правильності складання активу Балансу малого підприємства	А,Б,В,Г,Д,Е,Є	Первинні документи, облікові регістри, Баланс	ФЗ-2			
3	Впевнитись у правильності складання пасиву Балансу малого підприємства	Перевірка правильності складання пасиву Балансу малого підприємства	А,Б,В,Г,Д,Е,Є	Первинні документи, облікові регістри, Баланс	ФЗ-3			
4	Впевнитись у правильності складання Звіту про фінансові результати малого підприємства	Перевірка правильності складання Звіту про фінансові результати малого підприємства	А,Б,В,Г,Д,Е,Є	Первинні документи, облікові регістри, Звіт про фінансові результати	ФЗ-4			
Критерії якості перевірки: наявність - А; правдивість – Б; права та зобов'язання – В; повнота – Г; вимірювання – Д; оцінку вартості – Е; подання і розкриття – Є.								

Джерело: складено автором

Для вирішення поставлених завдань контролю складання фінансової звітності малого підприємства пропонуємо робочі документи (табл. 3.15-3.18), які на думку авторів стануть обґрунтованими доказами якісного проведення перевірки.

Таблиця 3.15 – Перевірка відповідності наказу про облікову політику малого підприємства чинним НП(С)БО (ФЗ-1)

Найменування	Відповідно до законодавства	Наказ про облікову політику	Відхилення
Основні засоби	НП(С)БО 7 «Основні засоби»		
Нематеріальні активи	НП(С)БО 8 «Нематеріальні активи»		
Запаси	НП(С)БО 9 «Запаси»		
Дебіторська заборгованість	НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість»		
Зобов'язання	НП(С)БО 11 «Зобов'язання»		
Фінансова звітність	НП(С)БО 25		

Джерело: складено автором

Таблиця 3.16 – Перевірка правильності складання активу Балансу малого підприємства (ФЗ-2)

Актив	Код рядка	За даними підприємства	За даними контролю	Відхилення
1	2	3	4	5
Нематеріальні активи	1000			
первісна вартість	1001			
накопичена амортизація	1002	( )	( )	
Незавершені капітальні інвестиції	1005			
Основні засоби:	1010			
первісна вартість	1011			
знос	1012	( )	( )	
Довгострокові біологічні активи	1020			
Довгострокові фінансові інвестиції	1030			
Інші необоротні активи	1090			
Усього за розділом I	1095			
II. Оборотні активи				
Запаси:	1100			
у тому числі готова продукція	1103			
Поточні біологічні активи	1110			
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125			
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135			
у тому числі з податку на прибуток	1136			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155			



## Продовження таблиці 3.16

1	2	3	4	5
Поточні фінансові інвестиції	1160			
Гроші та їх еквіваленти	1165			
Витрати майбутніх періодів	1170			
Інші оборотні активи	1190			
Усього за розділом II	1195			
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200			
Баланс	1300			

Джерело: складено автором

Таблиця 3.17 – Перевірка правильності складання пасиву Балансу малого підприємства (ФЗ-3)

Пасив	Код рядка	За даними підприємства	За даними контролю	Відхилення
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400			
Додатковий капітал	1410			
Резервний капітал	1415			
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420			
Неоплачений капітал	1425	( )	( )	
Усього за розділом I	1495			
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення				
III. Поточні зобов'язання				
Короткострокові кредити банків	1600			
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610			
товари, роботи, послуги	1615			
розрахунками з бюджетом	1620			
у тому числі з податку на прибуток	1621			
розрахунками зі страхування	1625			
розрахунками з оплати праці	1630			
Доходи майбутніх періодів	1665			
Інші поточні зобов'язання	1690			
Усього за розділом III	1695			
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700			
Баланс	1900			

Джерело: складено автором

Таблиця 3.18 – Перевірка правильності складання Звіту про фінансові результати малого підприємства (ФЗ-4)

Стаття	Код рядка	За даними підприємства	За даними контролю	Відхилення
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000			
Інші операційні доходи	2120			
Інші доходи	2240			
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280			
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( )	( )	
Інші операційні витрати	2180	( )	( )	
Інші витрати	2270	( )	( )	
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	( )	( )	
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290			
Податок на прибуток	2300	( )	( )	
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350			

Джерело: складено автором

Отже, у роботі удосконалена методика проведення внутрішнього контролю складання фінансової звітності малого підприємства, яка включає: тест внутрішнього контролю, загальний план проведення внутрішнього контролю, програму внутрішнього контролю, робочі документи внутрішнього контролера. Запропонована методика проведення внутрішнього контролю складання фінансової звітності малого підприємства надасть змогу охопити всі аспекти ведення обліку за національними стандартами, дозволить вчасно виявити порушення у обліковій політиці та запобігти банкрутству.

Таким чином, підсумовуючи результати третього розділу, можна стверджувати, що проведений внутрішній контроль фінансової звітності на малому підприємстві ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ» в цілому показав, що звітність складена грамотно, без суттєвих помилок та недоліків, але, все ж таки, існують деякі проблеми із точністю складання звітів, а саме з відображенням залишків на початок та на кінець звітних періодів. У зв'язку з тим, що підприємство є досить великим і інформація, необхідна для формування фінансової звітності, доходить зазвичай не в повному обсязі на

дату складання звіту, або присутні зміни вже після подачі фінансової звітності, підприємство змушене щороку коригувати свої звіти. Величина сум, на які корегуються звіти не значна, а отже немає місця суттєвим викривленням даних фінансових звітів.

У роботі удосконалена методика проведення внутрішнього контролю складання фінансової звітності малого підприємства, яка на відміну від існуючих включає: тест внутрішнього контролю, загальний план проведення внутрішнього контролю, програму внутрішнього контролю, робочі документи внутрішнього контролера. Запропонована методика проведення внутрішнього контролю складання фінансової звітності малого підприємства надасть змогу охопити всі аспекти ведення обліку за національними стандартами, дозволить вчасно виявити порушення у обліковій політиці та запобігти банкрутству.

З метою удосконалення складання достовірної фінансової звітності малих підприємств за даними бухгалтерського обліку відповідно до національних стандартів пропонуємо форми відомостей формування активу та пасиву Балансу й Звіту про фінансові результати, які розроблені на підставі облікових регістрів (відомостей 1-м, 2-м, 3-м, 4-м, 5-м). Використання запропонованих шаблонів допоможе скоротити час на обробку даних та формування фінансової звітності малого підприємства, мінімізує тривалість підготовки документів, а також попередить помилки у документообігу та вчасно діагностує вірогідність банкрутства, що своєю чергою підвищить ефективність подальшої діяльності підприємства.

## ВИСНОВКИ

1. Малими підприємствами є підприємства, які не відповідають критеріям для мікропідприємств та показники яких на дату складання річної фінансової звітності за рік, що передує звітному, відповідають щонайменше двом з таких критеріїв: балансова вартість активів – до 4 мільйонів євро; чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – до 8 мільйонів євро; середня кількість працівників – до 50 осіб.

Малі підприємства, як правило, повинні використовувати НП(С)БО 25 та подавати спрощений комплект фінансової звітності, який включає 2 форми.

2. Баланс – це звіт про фінансовий стан підприємства, який відображає на певну дату його активи, зобов'язання і власний капітал. Баланс складається з дебетових та кредитових сальдо на початок та кінець періоду відповідних рахунків, що використовуються для обліку активів та пасивів. У балансі відображаються: а) активи; б) зобов'язання; в) власний капітал.

Звіт про фінансові результати – це звіт про доходи, витрати та фінансові результати. У Звіті про фінансові результати наводяться дебетові та кредитові обороти відповідних рахунків бухгалтерського обліку, які використовуються для обліку одержаних доходів та здійснених витрат. Основним завданням цього звіту є відображення величини та джерел формування фінансового результату господарювання – прибутку або збитку. Основними елементами Звіту є: а) доходи; б) витрати; в) прибуток; г) збиток.

3. Для забезпечення достовірності даних річної фінансової звітності підприємства зобов'язані перед її складанням проводити річну інвентаризацію активів і зобов'язань. Організація, техніка й документальне оформлення проведення інвентаризації встановлені Положенням про інвентаризацію активів та зобов'язань. Відповідальність за організацію інвентаризації несе керівник підприємства. Для проведення інвентаризації за його розпорядженням створюється інвентаризаційна комісія.

4. ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ», ідентифікаційний код юридичної особи: 44283378. Місцезнаходження юридичної особи: Україна, Київська обл., місто Бориспіль, вул. Ватутіна, будинок 73 а. Види економічної діяльності, якими займається дане підприємство: діяльність приватних охоронних служб, діяльність у сфері права, обслуговування систем безпеки, проведення розслідувань.

ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ» є платником податку за 3 групою. Облікова політика ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ» оформлюється системою внутрішньої документації за різними ділянками облікової роботи, її зміст частково розкривається і в установчих документах підприємства. Складовою частиною організації обліку на ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ» є перелік документів, що використовуються для первинного відображення господарських операцій, а також перелік облікових реєстрів, необхідних для накопичення і систематизації інформації. Перелік документів затверджено в Наказі керівника ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ» про облікову політику, він включає: робочий план рахунків бухгалтерського обліку, форми первинних облікових документів, правила документообігу і технологія обробки облікової інформації, порядок контролю за господарськими операціями. Підприємство використовує спрощений План рахунків.

5. Для аналізу фінансової звітності було використано бухгалтерську звітність підприємства. Аналіз проводився за такими напрямками: ліквідності, платоспроможності, ділової активності, рентабельності.

Аналіз ліквідності ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ» за 2020-2022 роки показав, що значення коефіцієнтів покриття, швидкої ліквідності та абсолютної ліквідності протягом досліджуваного періоду були вище нормативу, що є позитивним для підприємства. Чистий оборотний капітал був нижче нормативу, оскільки короткострокові зобов'язання перевищували оборотні кошти.

Аналіз проведеної платоспроможності в ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ» за 2020-2022 роки показав, що значення коефіцієнтів автономії, фінансування, забезпечення власними оборотними засобами, маневреності власного капіталу є вищими нормативів, що позитивно для підприємства.

З проведеного аналізу ділової активності ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ» за 2020-2022 роки слідує, що коефіцієнти оборотності кредиторської заборгованості та дебіторської заборгованості мали позитивну тенденцію, що свідчить про зменшення періоду розрахунків. В свою чергу коефіцієнти оборотності активів у 2020-2022 рр. склали 1,90, 1,12, 1,31 відповідно, що є позитивним, оскільки розмір виручки більше суми активів.

Аналіз рентабельності досліджуваного підприємства свідчить про низьку прибутковість віддачі як активів, так і власного капіталу та реалізації, що пов'язано з невисокими показниками отриманого прибутку протягом періоду дослідження.

6. Внутрішній контроль фінансової звітності на малому підприємстві ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ» в цілому показав, що звітність складена грамотно, без суттєвих помилок та недоліків, але, все ж таки, існують деякі проблеми із точністю складання звітів, а саме з відображенням залишків на початок та на кінець звітних періодів. У зв'язку з тим, що підприємство є досить великим і інформація, необхідна для формування фінансової звітності, доходить зазвичай не в повному обсязі на дату складання звіту, або присутні зміни вже після подачі фінансової звітності, підприємство змушене щороку корегувати свої звіти. Величина сум, на які корегуються звіти не значна, а отже немає місця суттєвим викривленням даних фінансових звітів.

7. У роботі удосконалена методика проведення внутрішнього контролю складання фінансової звітності малого підприємства, яка на відміну від існуючих включає: тест внутрішнього контролю, загальний план проведення

внутрішнього контролю, програму внутрішнього контролю, робочі документи внутрішнього контролера. Запропонована методика проведення внутрішнього контролю складання фінансової звітності малого підприємства надасть змогу охопити всі аспекти ведення обліку за національними стандартами, дозволить вчасно виявити порушення у обліковій політиці та запобігти банкрутству.

8. З метою удосконалення складання достовірної фінансової звітності малих підприємств за даними бухгалтерського обліку відповідно до національних стандартів пропонуємо форми відомостей формування активу та пасиву Балансу й Звіту про фінансові результати, які розроблені на підставі облікових реєстрів (відомостей 1-м, 2-м, 3-м, 4-м, 5-м). Використання запропонованих шаблонів допоможе скоротити час на обробку даних та формування фінансової звітності малого підприємства, мінімізує тривалість підготовки документів, а також попередить помилки у документообігу та вчасно діагностує вірогідність банкрутства, що своєю чергою підвищить ефективність подальшої діяльності підприємства.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність : Закон України від 21.12.2017 р. № 2258-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19> (дата звернення: 18.10.2023).
2. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (дата звернення: 18.10.2023).
3. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» : Наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13> (дата звернення: 18.10.2023).
4. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність» від 25.02.2000 р. № 39. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00> (дата звернення: 18.10.2023).
5. Міжнародні стандарти аудиту, надання впевненості та етика / пер. з англ. Київ : ТОВ ІАМЦ АУ «Статус», 2004. 1028 с.
6. Податковий кодекс України : Закон України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text> (дата звернення: 18.10.2023).
7. Бабин І. М. Використання інформації оперативного контролю у системі управління підприємством. *Вісник Національного університету «Львівська політехніка»*. 2007. № 576. С. 367–373.
8. Барилко І. В., Лесько Ю. О. Методика аудиту фінансової звітності. URL: [http://www.rusnauka.com/7\\_NITSB\\_2012/Economics/7\\_102958.doc.htm](http://www.rusnauka.com/7_NITSB_2012/Economics/7_102958.doc.htm) (дата звернення: 20.10.2023).
9. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський фінансовий облік : підручник. Житомир : ПП «Рута», 2009. 912 с.
10. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський словник. Житомир : ПП «Рута», 2001. 224 с.



11. Бухгалтерський облік : навч. посіб. / І. Б. Садовська, Т. В. Божидарнік, К. Є. Нагірська. Київ : Вид-во «Центр учбової літератури», 2013. 688 с.
12. Власюк Г. В. Проблеми та напрями вдосконалення обліку фінансових результатів. *Держава та регіони*. 2009. № 6. С.60–64.
13. Гаєвська Н. І., Жук В. М. Аудиторський звіт : вимоги МСА та практика в Україні : посібник. Київ : ННЦ «Інститут аграрної економіки», 2021. 44 с.
14. Гарасим П. М., Журавель Г. П., Хомин П. Я. Курс фінансового обліку : навч. посіб. Київ : Знання, 2007. 566 с.
15. Гарасим П. М., Журавель Г. П., Бруханський Р. Ф. Бухгалтерський облік: первинні документи та порядок їх заповнення. Первинний та аналітичний облік на підприємстві. Тернопіль : Астон, 2008. 464 с.
16. Гончарук Я. А., Рудницький В. С. Аудит : навч. посіб. Львів : Світ, 2002. 296 с.
17. Гордієнко Н. І., Харламова О. В., Карпенко М. Ю. Аудит : організація і методика : навч. посіб. Харків : ХНАМГ, 2007. 486 с.
18. Гордієнко Н. І. Аудит фінансової звітності : конспект лекцій. Харків : ХНАМГ, 2011. 80 с.
19. Гордієнко Н. І. Звітність підприємств : конспект лекцій. Харків : ХНАМГ, 2010. 231 с.
20. Гуцаленко Л. В., Дем'янчук М. І. Концептуальні основи формування бухгалтерського балансу в умовах сталого розвитку. *Ефективна економіка*. 2021. № 11. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=9524> (дата звернення: 18.10.2023).
21. Довганинець Х. В., Даньків Й. Я. Методика аудиту бухгалтерського балансу. *Облік, аналіз, аудит і оподаткування в умовах глобалізації економіки: збірник наукових статей випускників з фаху «Облік і оподаткування»*. 2018. Випуск 8. С.59-68.

22. Загородній А. Г., Вознюк Г. Л. Фінансово-економічний словник. Київ : Знання, 2010. 1072 с.
23. Іванова Н. А., Ролінський О. В. Організація і методика аудиту : навч. посіб. Київ : Центр учбової літератури, 2008. 216 с.
24. Кулаковська Л. П., Піча Ю. В. Організація і методика аудиту : підручник. Київ : Каравела, 2012. 544 с.
25. Кучеренко Т. Є. Облікова політика фінансової звітності в національних стандартах. *Бухгалтерія в сільському господарстві*. 2009. № 9. С. 16–25.
26. Кучерова С. О. Покращення інформаційного забезпечення визначення фінансових результатів та відображення їх у звітності. *Наука й економіка*. 2009. № 4. С.175–178.
27. Лопатовський В. Г., Красуцький Р. І. Особливості формування та використання інформації про фінансові результати діяльності господарюючого суб'єкта як результативного показника його обліку та звітності. *Вісник Хмельницького національного університету*. 2022. № 1. С. 142-147.
28. Макаренко А. П., Меліхова Т. О., Бескоста Г. М. Аудит : навч.-метод. посібник. Запоріжжя : ЗДІА, 2016. 184 с.
29. Макаренко А. П., Меліхова Т. О., Бескоста Г. М. Організація і методика аудиту : навч.-метод. посібник. Запоріжжя : ЗДІА, 2015. 190 с.
30. Макаренко А. П., Меліхова Т. О., Чакалова Н. С. Теорія і методика документування в обліку та аудиті : навч. посіб. Запоріжжя : ЗНУ, 2020. 400 с.
31. Макаренко А. П., Меліхова Т. О., Кутчак Ю. М. Фінансовий облік II : навч. посіб. Запоріжжя : ЗНУ, 2023. 368 с.
32. Макаренко А. П., Меліхова Т. О., Чакалова Н. С. Облік суб'єктів малого підприємництва. Запоріжжя: ЗНУ, 2019. 312 с.
33. Макаренко А. П., Меліхова Т. О., Чакалова Н. С. Облік та оподаткування підприємств малого бізнесу. Запоріжжя : ЗНУ, 2019. 432 с.

34. Малюга Н. М. Бухгалтерський облік в Україні : теорія й методологія, перспективи розвитку. Житомир : ЖДТУ, 2005. 548 с.
35. Михалків А. А. Роль аудиту в забезпеченні достовірності фінансової звітності *Науковий вісник Ужгородського національного університету*. 2016. Вип. 6. Ч. 2. С. 105-107.
36. Огійчук М. Ф., Новіков І. Т., Рагуліна І. І. Аудит : організація і методика : навч. посіб. Київ : Алерта, 2012. 664 с.
37. Опарін В. М. Фінанси (загальна теорія) : навч. посіб. Київ : КНЕУ, 2002. 240 с.
38. Панасюк В. М., Ковальчук Є. К., Бобрівець С. В. Податковий облік : навч. посіб. Тернопіль : Карт-бланш, 2002. 260 с.
39. Пантелеєв В. П., Юрченко О. А., Курило Г. М., Безверхий К. В. Звітність підприємств : навч. посіб. Київ : ДП «Інформ.-аналіт. агентство», 2017. 432 с.
40. Петрик О. А. Аудит : методологія і організація : монографія. Київ : КНЕУ, 2003. 268 с.
41. Приймак С. В., Костишина М. Т., Долбнєва Д. В. Фінансова звітність підприємств : навч.-метод. посіб. Львів : Ліга-Прес, 2016. 268 с.
42. Пушкар М. С. Фінансовий облік : підручник. Тернопіль : Карт-бланш, 2002. 628 с.
43. Рой Я. А., Синиця Ю. С. Формування фінансової звітності малого підприємства: концептуальні основи. *Стан та перспективи розвитку бізнес-середовища в умовах сучасних викликів: тези доповідей III Всеукраїнської науково-практичної конференції здобувачів вищої освіти та молодих науковців*, 17 листопада 2023 р.: Рівне: РДГУ, 2023. С. 38-42.
44. Рой Я. А., Меліхова Т. О., Синиця Ю. С. Удосконалення бухгалтерського обліку за національними стандартами та методики внутрішнього контролю з метою складання достовірної фінансової звітності малих підприємств та запобігання банкрутству. *Review of transport economics and management*. 2023. № 10 (26). URL: <http://pte.diit.edu.ua/> (подано до друку).

45. Рядська В. В., Петраков Я. В. Аудит : навч. посіб. Київ : Центр учбової літератури, 2008. 416 с.
46. Рубейкін В. А. Організація та методика аудиту фінансової звітності. *Ефективна економіка*. 2016. № 4. URL: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=4924> (дата звернення: 18.10.2023).
47. Савченко Л. Аналіз причин і способів викривлення фінансового результату. *Вісник Київського національного торговельно-економічного університету*. 2006. № 2. С.90–98.
48. Семенець А. О. Критерії аудиторської оцінки фінансової звітності. *Зовнішня торгівля: економіка, фінанси, право. Серія Економічні науки. Науковий журнал*. 2015. № 2. С. 42-50.
49. Стегней М. І., Нестерова С. В., Федурця Л. Особливості інструментарію визначення результатів господарської діяльності підприємств. *Науковий вісник Ужгородського університету. Серія Економіка*. 2011. Спецвипуск 33. Ч. 2. С. 153-159.
50. Сопко В. В. Бухгалтерський облік : навч. посіб. Київ : КНЕУ, 2004. 578 с.
51. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність : підручник. Київ : Алерта, 2011. 976 с.
52. Чебанова М. С., Василенко С. С. Бухгалтерський облік : навч. посіб. Київ : Академія, 2002. 671 с.

## Додаток А

Основні нормативно-правові документи, які регулюють порядок  
складання і подання фінансової звітності

Нормативний документ 1	Зміст документу 2
Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV [2]	поширюється на всіх юридичних осіб, створених відповідно до законодавства України, незалежно від їх організаційно-правових форм і форм власності, на представництва іноземних суб'єктів господарської діяльності, які зобов'язані вести бухгалтерський облік та подавати фінансову звітність згідно з законодавством
Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» від 07.02.2013 р. № 73 [3]	визначається мета, склад і принципи підготовки фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів. Норми цього положення застосовуються до фінансової звітності і консолідованої фінансової звітності юридичних осіб усіх форм власності (крім банків та бюджетних установ), які зобов'язані подавати фінансову звітність згідно із законодавством
Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 «Консолідована фінансова звітність» від 27.06.2013 р. № 628 [13]	визначає порядок складання консолідованої фінансової звітності та загальні вимоги до розкриття інформації щодо складання консолідованої фінансової звітності. Норми цього положення застосовуються групою юридичних осіб, яка складається з материнського (холдингового) підприємства та дочірніх підприємств (крім групи підприємств, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності, або групи підприємств, у якій материнське (холдингове) підприємство складає фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності)
Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах» від 28 травня 1999 р. № 137 [20]	визначає порядок виправлення помилок, внесення та розкриття інших змін у фінансовій звітності. У ньому вказано, що виправлення помилок, допущених при складанні фінансових звітів у попередніх роках, здійснюється шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного року, якщо такі помилки впливають на величину нерозподіленого прибутку (непокритого збитку); виправлення помилок, які відносяться до попередніх періодів, вимагає повторного відображення відповідної порівняльної інформації у фінансовій звітності
Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» [40]	регулює порядок формування показників фінансової звітності суб'єктами малого підприємництва, яка визначена ним як скорочена у таких формах як: «Баланс» (ф. № 1-м); «Звіт про фінансові результати» (ф. № 2-м); спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва (форми № 1-мс і форми № 2-мс)

## Продовження Додатку А

1	2
Постанова Кабінету Міністрів України «Про порядок подання фінансової звітності» від 28.02.2000 р. № 419 [21]	поширюється на всіх юридичних осіб незалежно від організаційно-правової форми господарювання і форми власності, а також на представництва іноземних суб'єктів господарської діяльності, які зобов'язані вести бухгалтерський облік та подавати фінансову звітність згідно із законодавством
Наказ Міністерства фінансів України від 28.03.2013 р. № 433 «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо заповнення форм фінансової звітності»	визначається порядок розкриття інформації за статтями форми № 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)», форми № 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)», форми № 3 «Звіт про рух грошових коштів», форми № 4 «Звіт про власний капітал»
Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затверджене Наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 р. № 879)	визначає порядок проведення інвентаризації активів, у тому числі основних засобів, і зобов'язань та оформлення її результатів. Застосовуватиметься юридичними особами, створеними відповідно до законодавства України, незалежно від їх організаційно-правових форм і форм власності (крім банків), а також представництвами іноземних суб'єктів господарської діяльності
Наказ № 422 від 25.06.2003 «Про затвердження Методичних рекомендацій по застосуванню регістрів бухгалтерського обліку малими підприємствами» [29]	призначені для ведення регістрів бухгалтерського обліку юридичними особами - суб'єктами підприємницької діяльності будь-якої організаційно-правової форми та форми власності (крім банків) з ознаками малих підприємств, а також юридичними особами (крім бюджетних установ), що не займаються підприємницькою (комерційною) діяльністю (далі-малі підприємства)
Методичні рекомендації по застосуванню регістрів бухгалтерського обліку малими підприємствами № 720 [45]	визначають систему регістрів, порядок і спосіб реєстрації та узагальнення інформації в них без застосування подвійного запису для складання Спрощеного фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва за формою згідно із НП(С)БО 25 "Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва"
Методичні рекомендації Мінфіну щодо заповнення звітності наказ від 28 березня 2013 року № 433 [8]	визначає, що вносити до кожного рядка звіту. Підприємствам, які використовують МСФЗ, вони не потрібні
Методичні рекомендації Мінфіну з перевірки порівняльної показників фінансової звітності наказ Мінфіну від 11.04.2013 р. № 476 [23]	здебільшого показує арифметичні взаємозв'язки як між рядками одного фінансового звіту, так і між рядками декількох фінансових звітів, у т.ч. і й для суб'єктів малого підприємництва

Джерело згруповано автором

## Додаток Б

## Розкриття інформації у фінансовій звітності підприємства

Зміст інформації	Пояснення
Дані про підприємство	Назва підприємства, організаційно-правова форма та місцезнаходження (країна, де зареєстровано підприємство, адреса його офісу), короткий опис основної діяльності підприємства, назва органу, у віданні якого перебуває підприємство, або назву його материнської (холдингової) компанії, середню кількість працівників підприємства протягом звітного періоду; дату затвердження звітності та орган управління підприємством, що її затвердив
Дата звітності та звітний період	У кожному фінансовому звіті вказується дата, станом на яку наведені його показники, або період, який він охоплює. Якщо період, за який складено фінансовий звіт, відрізняється від звітного періоду, передбаченого НП(С)БО 1, то причину і наслідки цього повинні бути розкриті у примітках до фінансової звітності
Валюта звітності та одиниця її виміру	У фінансовій звітності вказується валюта, в якій відображені елементи звітності, та одиниця її виміру
Відповідна інформація за звітний період і аналогічний період попереднього року	Вказується необхідна інформація для порівняння фінансових звітів за різні період
Облікова політика підприємства та її зміни	Опис принципів оцінки статей звітності, опис методів обліку окремих статей звітності
Консолідація фінансових звітів	Визначають підприємства, що мають дочірні підприємства
Припинення (ліквідація) окремих видів діяльності	Вказується при реальному припиненні або ліквідації окремих видів діяльності підприємства
Обмеження щодо володіння активами	Надаються існуючі обмеження правового змісту, що передбачені у законодавчих актах, договорах, угодах, установчих документах підприємства тощо
Участь у спільних підприємствах	Вказуються види діяльності підприємства на підставі договорів про спільну діяльність
Виявлені помилки минулих років та пов'язані з ними коригування	Заповнюється за наявності помилок минулих років, що були встановлені у звітному році
Переоцінка статей фінансових звітів	Проведення операцій з переоцінки активів за відповідними НП(С)БО
Інша інформація, розкриття якої передбачено відповідними Положеннями (стандартами)	Виконуються вимоги відповідних НП(С)БО щодо розкриття відповідної інформації

Джерело згруповано автором

Додаток В  
Фінансова звітність ТОВ «ОХОРОННИЙ ХОЛДІНГ СТОЛИЧНИЙ»

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31.12.2021 р.**

Актив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
1	2	3	4	5
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи:	1000	10	17	0
первісна вартість	1001	92	118	0
накопичена амортизація	1002	82	101	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	143	154	0
Основні засоби:	1010	3092	3369	0
первісна вартість	1011	6287	6675	0
знос	1012	3195	3306	0
Інвестиційна нерухомість:	1015	0	0	0
первісна вартість	1016	0	0	0
знос	1017	0	0	0



Довгострокові біологічні активи:	1020	0	0	0
первісна вартість	1021	0	0	0
накопичена амортизація	1022	0	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0	0
Гудвіл	1050	0	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0	0
<b>Усього за розділом I</b>	1095	3245	3540	0
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	1100	1422	1599	0
Виробничі запаси	1101	6	22	0

Незавершене виробництво	1102	1416	1577	0
Готова продукція	1103	0	0	0
Товари	1104	0	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0	0
Векселі одержані	1120	0	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1123	382	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	25	56	0
з бюджетом	1135	0	0	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	9	0	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	798	2765	0
Готівка	1166	0	0	0

Рахунки в банках	1167	797	2765	0
Витрати майбутніх періодів	1170	9	13	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0	0
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0	0
Інші оборотні активи	1190	54	189	0
<b>Усього за розділом II</b>	1195	3440	5004	0
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	1200	0	0	0
<b>Баланс</b>	1300	6685	8544	0

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	63	63	0
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0	0
Капітал у дооцінках	1405	2927	2927	0
Додатковий капітал	1410	0	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0	0
Резервний капітал	1415	0	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2091	2338	0
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0	0
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>5081</b>	<b>5328</b>	<b>0</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				

Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0	0
Страхові резерви, у тому числі:	1530	0	0	0
резерв довгострокових зобов'язань; (на початок звітної періоду)	1531	0	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат; (на початок звітної періоду)	1532	0	0	0
резерв незароблених премій; (на початок звітної періоду)	1533	0	0	0
інші страхові резерви; (на початок звітної періоду)	1534	0	0	0
Інвестиційні контракти;	1535	0	0	0
Призовий фонд	1540	0	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0	0

<b>Усього за розділом II</b>	1595	0	0	0
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків	1600	0	0	0
Векселі видані	1605	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0	0
за товари, роботи, послуги	1615	238	188	0
за розрахунками з бюджетом	1620	288	589	0
за у тому числі з податку на прибуток	1621	19	58	0
за розрахунками зі страхування	1625	75	106	0
за розрахунками з оплати праці	1630	174	418	0
за одержаними авансами	1635	358	1176	0
за розрахунками з учасниками	1640	0	2	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0	0
за страховою діяльністю	1650	0	0	0
Поточні забезпечення	1660	468	726	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0	0

Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	3	11	0
<b>Усього за розділом III</b>	1695	1604	3216	0
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	1700	0	0	0
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	1800	0	0	0
<b>Баланс</b>	1900	6685	8544	0

## Продовження додатку В

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за 2021 рік**

## I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	8569	6361
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	0	0
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 6259 )	( 5078 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	0	0
Валовий: прибуток	2090	2310	1283
Валовий: збиток	2095	( 0 )	( 0 )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0



Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	253	144
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	( 0 )	( 0 )
Адміністративні витрати	2130	( 1146 )	( 955 )
Витрати на збут	2150	( 0 )	( 0 )
Інші операційні витрати	2180	( 998 )	( 168 )
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	419	304
Фінансовий результат від операційної діяльності: збиток	2195	( 0 )	( 0 )

Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	48	22
Інші доходи	2240	0	6
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	( 4 )	( 3 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( 0 )	( 0 )
Інші витрати	2270	( 29 )	( 25 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	434	304
Фінансовий результат до оподаткування: збиток	2295	( 0 )	( 0 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-58	-38
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	376	266
Чистий фінансовий результат: збиток	2355	( 0 )	( 0 )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	376	266

### III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Матеріальні затрати	2500	538	407
Витрати на оплату праці	2505	5635	3968
Відрахування на соціальні заходи	2510	1212	1380

Амортизація	2515	147	154
Інші операційні витрати	2520	1032	842
Разом	2550	8564	6751

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Середньорічна кількість простих акцій	2600	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0	0
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0	0
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

## Продовження додатку В

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31.12.2022 р.**

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
1	2	3	4	5
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи:	1000	17	12	0
первісна вартість	1001	118	130	0
накопичена амортизація	1002	101	118	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	154	153	0
Основні засоби:	1010	3369	3306	0
первісна вартість	1011	6675	6649	0
знос	1012	3306	3343	0
Інвестиційна нерухомість:	1015	0	0	0
первісна вартість	1016	0	0	0
знос	1017	0	0	0

Довгострокові біологічні активи:	1020	0	0	0
первісна вартість	1021	0	0	0
накопичена амортизація	1022	0	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0	0
Гудвіл	1050	0	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0	0
<b>Усього за розділом I</b>	1095	3540	3471	0
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	1100	1599	1210	0

Виробничі запаси	1101	22	14	0
Незавершене виробництво	1102	1577	1196	0
Готова продукція	1103	0	0	0
Товари	1104	0	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0	0
Векселі одержані	1120	0	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	382	4143	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	56	68	0
з бюджетом	1135	0	0	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	0	101	0

Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	2765	1210	0
Готівка	1166	0	0	0
Рахунки в банках	1167	2765	1210	0
Витрати майбутніх періодів	1170	13	13	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0	0
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0	0
Інші оборотні активи	1190	189	217	0
<b>Усього за розділом II</b>	1195	5004	6962	0
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	1200	0	0	0
<b>Баланс</b>	1300	8544	10433	0



Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	63	63	0
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0	0
Капітал у дооцінках	1405	2927	2927	0
Додатковий капітал	1410	0	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0	0
Резервний капітал	1415	0	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2338	2804	0
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0	0
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>5328</b>	<b>5794</b>	<b>0</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				

Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0	0
Страхові резерви, у тому числі:	1530	0	0	0
резерв довгострокових зобов'язань; (на початок звітної періоду)	1531	0	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат; (на початок звітної періоду)	1532	0	0	0
резерв незароблених премій; (на початок звітної періоду)	1533	0	0	0
інші страхові резерви; (на початок звітної періоду)	1534	0	0	0
Інвестиційні контракти;	1535	0	0	0
Призовий фонд	1540	0	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0	0

<b>Усього за розділом II</b>	1595	0	0	0
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків	1600	0	0	0
Векселі видані	1605	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0	0
за товари, роботи, послуги	1615	188	317	0
за розрахунками з бюджетом	1620	589	1154	0
за у тому числі з податку на прибуток	1621	58	153	0
за розрахунками зі страхування	1625	106	161	0
за розрахунками з оплати праці	1630	418	701	0
за одержаними авансами	1635	1176	1323	0
за розрахунками з учасниками	1640	2	102	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0	0
за страховою діяльністю	1650	0	0	0
Поточні забезпечення	1660	726	876	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0	0

Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	11	5	0
<b>Усього за розділом III</b>	1695	3216	4639	0
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	1700	0	0	0
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	1800	0	0	0
<b>Баланс</b>	1900	8544	10433	0

## Продовження додатку В

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за 2022 рік

## I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	12381	8569
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	0	0
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 9185 )	( 6259 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	0	0
Валовий: прибуток	2090	3196	2310
Валовий: збиток	2095	( 0 )	( 0 )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0

Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	553	253
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	( 0 )	( 0 )
Адміністративні витрати	2130	( 1367 )	( 1146 )
Витрати на збут	2150	( 0 )	( 0 )
Інші операційні витрати	2180	( 1659 )	( 998 )
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	723	419
Фінансовий результат від операційної діяльності: збиток	2195	( 0 )	( 0 )

Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	168	48
Інші доходи	2240	15	0
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	( 0 )	( 4 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( 0 )	( 0 )
Інші витрати	2270	( 53 )	( 29 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	853	434
Фінансовий результат до оподаткування: збиток	2295	( 0 )	( 0 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-153	-58
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	700	376
Чистий фінансовий результат: збиток	2355	( 0 )	( 0 )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	700	376

### III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Матеріальні затрати	2500	648	538
---------------------	------	-----	-----



Витрати на оплату праці	2505	7249	5635
Відрахування на соціальні заходи	2510	1533	1212
Амортизація	2515	160	147
Інші операційні витрати	2520	2240	1032
Разом	2550	11830	8564

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Середньорічна кількість простих акцій	2600	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0	0
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0	0
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0