

Міністерство освіти і науки України  
Національний технічний університет

«Дніпровська політехніка»

Навчально – науковий інститут економіки

Фінансово-економічний факультет

Кафедра обліку і аудиту

**ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА**

кваліфікаційної роботи ступеню **бакалавра**  
(бакалавра, магістра)

студента Шибяєва Олександра Олександровича

(ПІБ)

академічної групи 071-16-1

(шифр)

спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

(код і назва спеціальності)

спеціалізації «Облік і аудит»

(назва спеціалізації)

за освітньо-професійною програмою «Облік і аудит»

(офіційна назва)

на тему: «Методика складання фінансової звітності державного підприємства (на прикладі ДП Бурштин України)»

(назва за наказом ректора)

	Прізвище, ініціали	Оцінка	Підпис
Керівник роботи	Макурін А.А.		
Рецензент			
Нормоконтроль	Макурін А.А.		

Дніпро

2020

**ЗАТВЕРДЖЕНО:**

завідувач кафедри

обліку та аудиту

Пашкевич М.С.

\_\_\_\_\_

(прізвище, ініціали)

«\_\_» \_\_\_\_\_ року

**ЗАВДАННЯ**  
**на кваліфікаційну роботу**  
**ступеню роботи ступеню бакалавра**  
**(бакалавра, магістра)**

Студенту Шибасєв О.О., академічної групи 071-16-1

(прізвище та ініціали)

(шифр)

спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

(код і назва спеціальності)

спеціалізації «Облік і аудит»

(назва спеціалізації)

за освітньо-професійною програмою «Облік і аудит»

(офіційна назва)

на тему: «Методика складання фінансової звітності державного підприємства (на прикладі ДП Бурштин України)»

затверджену наказом ректора НТУ «Дніпровська політехніка» від \_\_\_\_\_  
№ \_\_\_\_\_

Розділ	Зміст	Термін
1	ОСОБЛИВОСТІ ФУНКЦІОНУВАННЯ ПІДПРИЄМСТВА ДП «БУРШТИН УКРАЇНИ» У СУЧАСНИХ УМОВАХ ГОСПОДАРЮВАННЯ	22.04-05.05
2	ТЕОРЕТИНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ДОХОДІВ І ВИТРАТ ТА ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ НА ПРИКЛАДІ ДП «БУРШТИН УКРАЇНИ»	07.05-20.05
3	АУДИТ БЮДЖЕТНОГО ПІДПРИЄМСТВА НА ПРИКЛАДІ ДП «БУРШТИН УКРАЇНИ»	21.05-15.06

Завдання видано

\_\_\_\_\_

Макурін А.А.

(прізвище, ініціали)

Дата видачі 20.04.2020 р.

Дата подання до екзаменаційної комісії 15.06.2020 р.

Прийнято до виконання

\_\_\_\_\_

Шибасєв О.О.

(прізвище, ініціали)

## РЕФЕРАТ

Пояснювальна записка: 58 с., 12 рис., 12 табл., 2 додатки, 30 джерел.

ОБЛІК, АУДИТ, ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ, ДОХОДИ, ВИТРАТИ.

Об'єкт розроблення – методика складання фінансової звітності державного підприємства на прикладі ДП «Бурштин України».

Метою даної дипломної роботи є дослідження теоретичних та практичних аспектів обліку і аудиту методики складання фінансової звітності державного підприємства на прикладі ДП «Бурштин України».

Проаналізовано діяльність підприємства ДП «Бурштин України».. Зокрема аналіз фінансового стану підприємства і запропоновано шляхи для вдосконалення. Проведено аналіз економічної суті, завдання, терміну «аудит фінансової звітності».. Відображенні в обліку господарські операції з бухгалтерської звітності. Розглянуто особливості проведення аудиту фінансової звітності. Переглянута типова аудиторська перевірка. Складено рекомендації щодо удосконалення в аудиті фінансової звітності.

Практично отримані результати роботи полягають в модифікації фінансової звітності, аудиту фінансової звітності, методики обліку фінансової звітності.

## ЗМІСТ

ВСТУП .....	5
РОЗДІЛ 1 ОСОБЛИВОСТІ ФУНКЦІОНУВАННЯ ПІДПРИЄМСТВА ДП «БУРШТИН УКРАЇНИ» У СУЧАСНИХ УМОВАХ ГОСПОДАРЮВАННЯ..	7
1.1 Характеристика діяльності підприємства.....	7
1.2 Фінансовий аналіз .....	12
1.3 Ринкове позиціонування підприємства ДП «Бурштин України» .....	14
<i>Висновки до розділу 1</i> .....	18
РОЗДІЛ 2 ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ДОХОДІВ ТА ВИТРАТ І ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ НА ПРИКЛАДІ ДП «БУРШТИН УКРАЇНИ».....	20
2.1 Облік формування доходів та витрат бюджетного підприємства .....	19
2.2 Нормативно-правове регулювання діяльності.....	23
2.3 Аналітичний і синтетичний облік доходів витрат та формування фінансової звітності .....	25
2.4 Напрями вдосконалення методики складання фінансової звітності .....	30
<i>Висновки до розділу 2</i> .....	34
РОЗДІЛ 3 АУДИТ БЮДЖЕТНОЇ УСТАНОВИ ПРИКЛАДІ ДП «БУРШТИН УКРАЇНИ» .....	35
3.1 Суть та мета аудиту бюджетної установи .....	35
3.2 Методика аудиту фінансової звітності .....	37
3.3 Напрями вдосконалення аудиту фінансової звітності .....	46
<i>Висновки до розділу 3</i> .....	48
ВИСНОВКИ.....	49
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	50

## ВСТУП

На разі у зв'язку із залученням до країни інвесторів та наданням кредитів необхідна прозора, об'єктивна інформація про діяльність, результати, напрями розвитку підприємств. Тому не слід недооцінювати якість та прозорість показників фінансової звітності бухгалтерського обліку, оскільки вони цікавлять зарубіжних й вітчизняних користувачів. Здійснення ефективних заходів щодо методики складання фінансової звітності актуально й позитивно впливатиме на потреби зовнішніх та внутрішніх користувачів звітності.

Дослідження питань удосконалення, потреб, проблем фінансової звітності за результатами діяльності підприємств присвячені наукові праці вчених, зокрема : А. В. Бодюк, Ф. Ф. Бутинець, Г. М. Давидов, Н. І. Дорош, О. А. Петрик, В. С. Рудницький, В. В. Сопко, Е. А. Аренс, Дж. Робертсон, Х. Ф. Шараф, С.Ф. Голова, Н.Ю. Єршової, Д.А. Коуена, С.А. Кузнецової, К. Міхайлеску, Т.Д. Поплаухіної, А. Олуїч, І.М. Сачер.

Були розкриті наступні завдання :

- Дослідити економічну суть фінансовою звітності
- Вплив доходів і витрат на облік фінансової звітності
- Аналіз сучасної звітності, шляхи її удосконалення
- Аналіз діяльності підприємства
- Ринкове позиціонування підприємства
- Аналіз нормативно-правового регулювання діяльності
- Сутність та мета аудиту бюджетних установ
- Методика аудиту фінансової звітності

Об'єкт дослідження є аналіз та облік фінансової звітності ДП «Бурштин України». Предметом дослідження є теоретичні засади облік і аудит складання звітності обліку та шляхи її вдосконалення.

Метою даної дипломної роботи є дослідження теоретичних та практичних аспектів складання фінансової звітності на прикладі базового підприємства.

Джерелами інформації для аналізу підприємства виступали:

1. Статут
2. Фінансова звітність 2017
3. Фінансова звітність 2018
4. Фінансова звітність 2019
5. Сайт підприємства

Методологічною основою дослідження є системний підхід обліку аналізу фінансової звітності. Теоретичною та методичною основою дослідження є наукові розробки вітчизняних і зарубіжних вчених з обліку й аналізу фінансової звітності, положення (стандарти) бухгалтерського обліку, МСА, нормативні акти України, дані фінансової звітності ДП «Бурштин України».

Практичне значення отриманих результатів полягає в розробці конкретних рекомендацій з удосконалення методики складання фінансової звітності, що в майбутньому дозволить модифікувати аналіз і облік фінансової звітності. Висновки та рекомендації роботи можуть знайти конкретну реалізацію в діяльності ДП «Бурштин України».

**РОЗДІЛ 1**  
**ОСОБЛИВОСТІ ФУНКЦІОНУВАННЯ ПІДПРИЄМСТВА ДП**  
**«БУРШТИН УКРАЇНИ» У СУЧАСНИХ УМОВАХ**  
**ГОСПОДАРЮВАННЯ**

**1.1 Характеристика діяльності підприємства**

ДП «Бурштин України» – єдине державне підприємство, що займається видобутком та переробкою «сонячного каменю» на ринку ювелірних прикрас. Засновано 2006 року з метою здійснення виробничо-господарської і комерційної, посередницької та іншої діяльності у сфері видобутку сировини дорогоцінних металів та дорогоцінного каміння, дорогоцінного каміння органогенного утворення, напівдорогоцінного каміння, переробки сировини дорогоцінних металів, дорогоцінного каміння органогенного утворення та напівдорогоцінного каміння, а також отримання прибутку у цих та інших напрямках діяльності, визначених у Статуті підприємства та реалізації економічних і соціальних інтересів. Основні відомості про компанію можна дізнатися з таблиці 1.1:

Таблиця 1.1.

**Основні відомості ДП «Бурштин України»**

1	Підприємство	Державне підприємство "Бурштин України"	за ЄДРПОУ	34112754
2	Територія	33027 м.Рівне, вулиця Київська, Будинок 94	за КОАТУУ	5610100000
3	Організаційно-правова форма господарювання	державне підприємство	за КОПФГ	140

4	Вид економічної діяльності	Виробництво ювелірних виробів та аналогічних виробів	за КВЕД	32.99 47.77 46.49 09.90 32.12 08.99
5	Середня кількість працівників	107		
6	Адреса, телефон	33027, Рівненська обл., м.Рівне, вул.Київська, буд. № 94, (0362) 62-06-45		
<b>Діяльність підприємства</b>				
1	Галузі	Інші галузі добувної промисловості, не віднесені до інших групувань		
		Виробництво ювелірних виробів		
2	Продукція, послуги	Продукція: Ювелірні вироби / Бурштин в золоті / Бурштин в сріблі / Вироби з бурштину		
3	Рік заснування:	2006		
4	Керівник	Тяглій Дмитро Євгенович— директор		
5	Статутний капітал	8 867 800 (вісім мільйонів вісімсот шістьдесят сім тисяч вісімсот) гривень		

ДП «Бурштин України» утворення на базі державної власності. Персонал компанії налічує сто сім одиниць. Організаційну структура підприємства можна простежити на рис. 1.1:

Предметом діяльності підприємства є :

1. Видобуток, переробка, обробка, використання і застосування дорогоцінних металів, дорогоцінного каміння органогенного утворення, напівдорогоцінного декоративного каміння для виробничих, інвестиційних чи комерційних потреб;

2. Виробництво виробів широкого вжитку та виробничо-технічного призначення використанням дорогоцінних металів дорогоцінного каміння



дорогоцінного каміння органогенного утворення напівдорогоцінного та декоративного каміння та реалізація на внутрішньому та зовнішніх ринках

3. Здійснення оптової та роздрібною торгівлі в тому числі дорогоцінними металами дорогоцінним камінням дорогоцінним камінням органогенного утворення напівдорогоцінного та декоративним камінням продуктами їх переробки сировини напівфабрикатами продуктами переробки відходами виробами з їх використання каміння органогенного утворення та напівдорогоцінного каміння виробів з металів їх містить в україну із-за кордону та вивезення з україни

4. Закупівля дорогоцінних металів дорогоцінного каміння дорогоцінного каміння органогенного утворення напівдорогоцінного та декоративного каміння у юридичній осіб та фізичних осіб( резидентів та нерезидентів)

5. Вивчення та аналіз потенційних джерел інвестицій і діяльність з їх залученням у виробництво

6. Проведення геологічних пошуків розвідки та експлуатаційної розвідки родовищ корисних копалин та оцінки їх запасів

7. Проведення техніко-економічних обґрунтувань кондицій та геолого-економічних оцінок родовищ

8. Будівництво та експлуатація кар'єрів та збагачувальних виробництв, ведення робіт з використанням вибухових речовин та їх виробництво

9. Підтримання у робочому стані відкритих гірничих виробок і об'єкта поверхневого комплексу

10. Відкриті та/або підземні гірничо-капітальні роботи

Відомості, пов'язані з виробництвом, технологічною інформацією, управлінням, фінансовою та іншою діяльністю підприємства, що не належать до державної таємниці, є комерційною таємницею підприємства.

Основним показником фінансових результатів господарської діяльності підприємства є прибуток. Прибуток формується за рахунок надходжень

господарської діяльності після покриття матеріальних та прирівняних до них витрат, витрат на оплату праці, сплати відсотків за кредитами банків, сплати податків, відрахувань цільових фондів (амортизаційний, розвитку виробництва, оплати праці, резервний фонди), залишається у повному його розпорядженні та використовується відповідно до законодавства.

Майно підприємства є державною власністю і закріплюється за ним правом господарського відання.

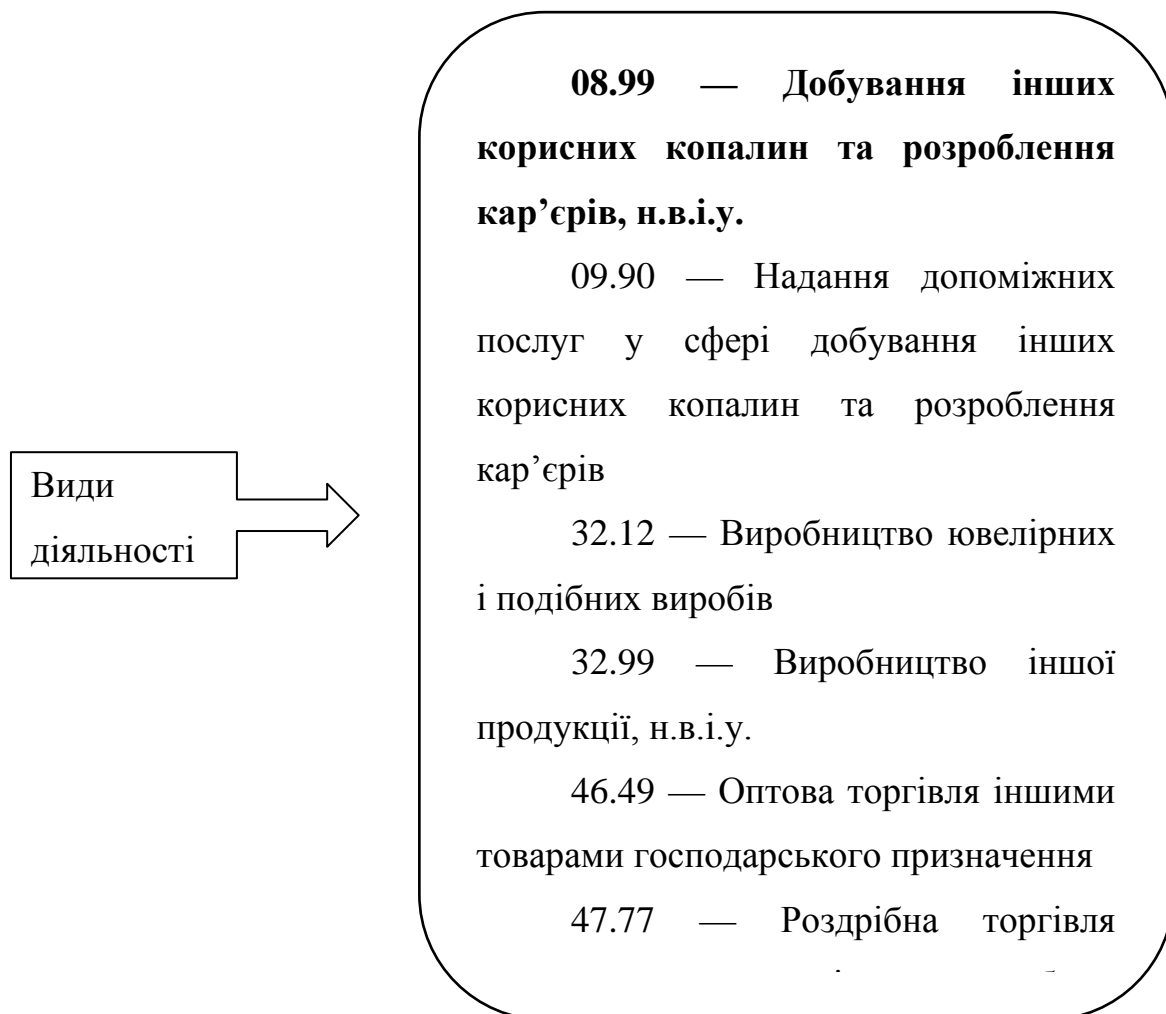


Рис. 1.1. Види діяльності ДП «Бурштин України» згідно КВЕД

Підприємство «Бурштин України» реалізовує свою продукцію через мережу власних фірмових магазинів і дилерів у багатьох регіонах України.

Згідно з класифікацією видів економічної діяльності (КВЕД), ДП «Бурштин України» провадить наступні види діяльності (рис. 1.1.):

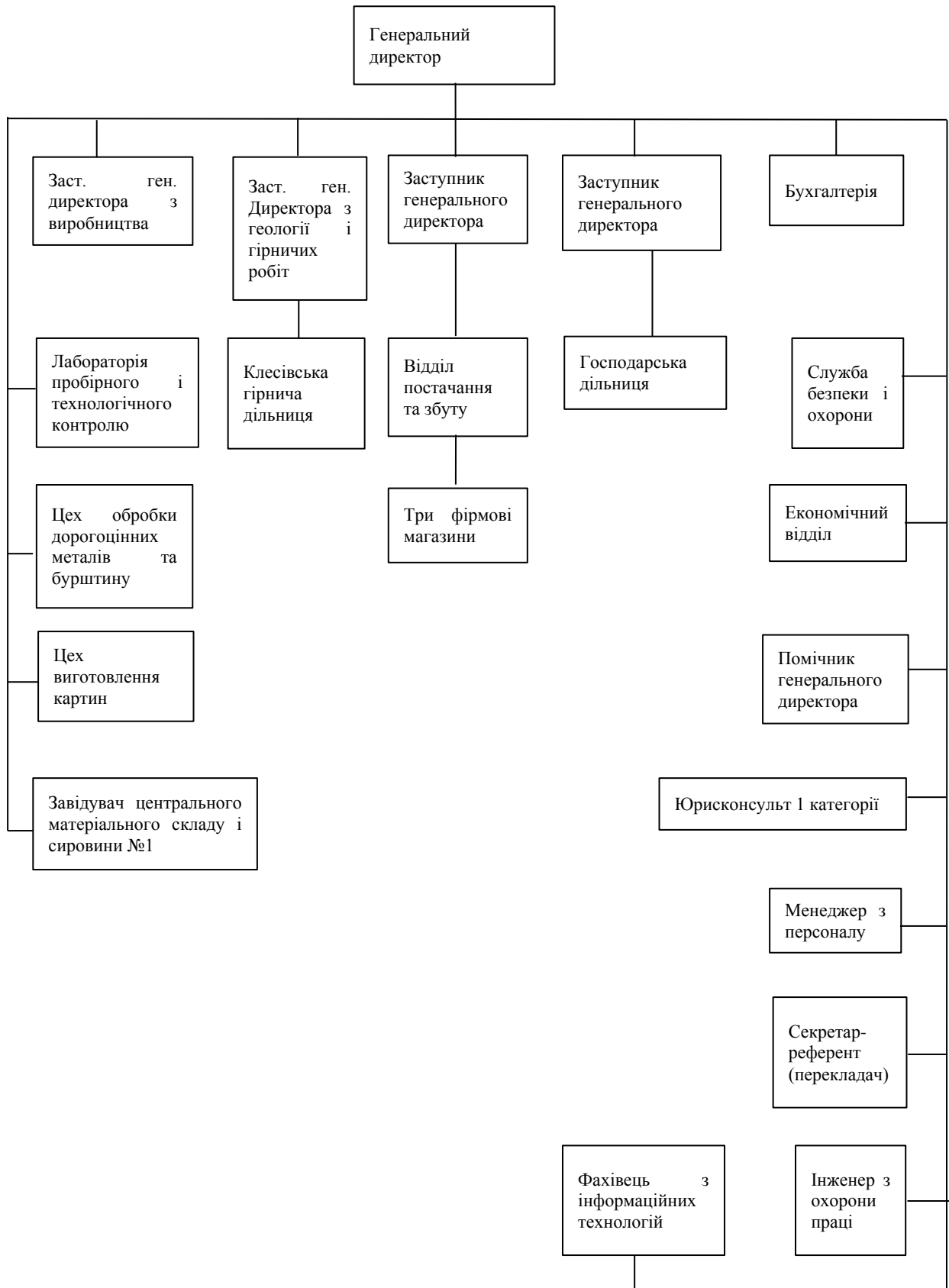


Рис. 1.2. Організаційна структура ДП «Бурштин України»

Організаційна структура ДП «Бурштин України» рис. 1.2.

## 1.2 Фінансовий аналіз

Щоб зрозуміти фінансовий стан підприємства необхідно провести горизонтальний аналіз активів і пасивів підприємства. Таким чином зможемо отримати позитивний чи негативний висновок на отриманий результат роботи підприємства за обраний проміжок часу. Горизонтальний аналіз (скорочений) надано у таблиці 1.2.

Таблиця 1.2

### Горизонтальний аналіз баланса

Показники	Значення показників			Абсолютні зміни		Відносні зміни	
	2017 тис. грн.	2018 тис. грн.	2019 тис. грн.	2018- 2017 тис. грн.	2019- 2018 тис. грн.	2018 / 2017 %	2019 / 2018 %
<b>АКТИВИ :</b>							
I. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ	4701	4466	4857	-235	391	-5	9
II. ОБОРОТНІ АКТИВИ	11446	9552	8501	-1894	-1051	-17	-11
БАЛАНС	16147	14018	13358	-2129	-660	-13	-5
<b>ПАСИВИ :</b>							
I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	12500	10064	8819	-2436	-1245	-19	-12
II. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	122	120	120	-2	0	-2	0
III. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	3525	3834	4419	309	585	9	15
БАЛАНС	16147	14018	13358	-2129	-660	-13	-5

Нематеріальні активи вартістю 241 тис. грн. протягом строку в три роки не змінили первісної вартості. За цей час підприємство нараховувало ароматизацію, на початок 2017 року вона була негативною -135 тис. грн.. Випадок стався за умов коли підприємство не було у змозі сплатити плату за кредит більше відсотка по кредиту. В наступні роки були прийняті дії і зараз амортизація має відхилення з попереднім роком на суму 289 тис. грн.. На

2019 сума зросла на 19 тис. грн., що є наслідком поступового повернення коштів за нематеріальні активи шляхом звичайної амортизації.

Незавершені капітальні інвестиції за 2017 рік дорівнює 18 тис. грн. і поступово дорівнює 83 тис. грн.. причиною тому є незавершена реконструкція та модернізація основних засобів.

Зіставлення показника основні засоби звітного періоду з показниками аналогічного періоду минулого року зросли на 410 тис.грн.. Причина — держава надала підприємству у розпорядження нові ділянки землі.

Незавершене виробництво знизилось порівняно з попереднім роком на 34%. Причиною стала робота керівників підприємства та їх ефективні дії стосовно даного питання.

В 2019 році підприємство збільшило показник готова продукція на 8% для того, щоб збільшити прибуток на кінець звітного періоду.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги збільшилась лише на 2% тому, що були переглянута безнадійна дебіторська заборгованість і тому вдалось повертати кошти за продукцію вчасно.

Резервний капітал за попередні періоди не змінимся. Він дорівнює 48 тис. грн.. Виходячи з цього робимо висновок, що не знайшлося підстав для використання показника та його збільшення в результаті не було потрібним в даній ситуації.

В 2018 був взятий короткостроковий кредит розміром 130 тис.грн. тому, що таким чином була спроба стабілізувати збитки та вийти в прибуток.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги почала збільшилась в 2018 році на цілих 2139 тис.грн.. причина — не можливість виконувати свої зобов'язання з оплати послуг.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом збільшилась на 76 тис.грн. тому, що на кінець звітного року не були сплачена повна сума податків включаючи податки з працівників.

### 1.3 Ринкове позиціонування підприємства ДП «Бурштин України»

За даними Державної Служби Геології та Надр України запаси бурштину в Україні займають третє місце у світі , вслід за Польщею та Росією

ДП «Бурштин України» одне із існуючих державних підприємств з видобутку бурштину.

На балансах видобувних державних підприємств знаходяться всього три родовища рис. 1.3 . Інші можливі родовища з-за дуже слабкого фінансування практично не вивчені.



Рис 1.3 Родовища державних підприємств

Основним легальним добувачем і виробником виробів з бурштину в Україні є ДП "Бурштин України". Тут випускають бурштинові прикраси, сувеніри, а також створюють картини та ікони з мінералу. Ціни порівняно з конкурентами в країні не мають різниці так як на якість впливає саме якість дорогоцінного каміння та навички майстра тобто ювеліра для подальшого використання, щоб виробити готову продукцію.

Основні країни покупця бурштину це Польща, Китай, Арабські Емірати, Індія.

Бурштин, котрий не несе в собі цінність подальшого вироблення коштовної прикраси використовують :

1. Оптика
2. Медицина
3. Промисловість
4. Електроніка

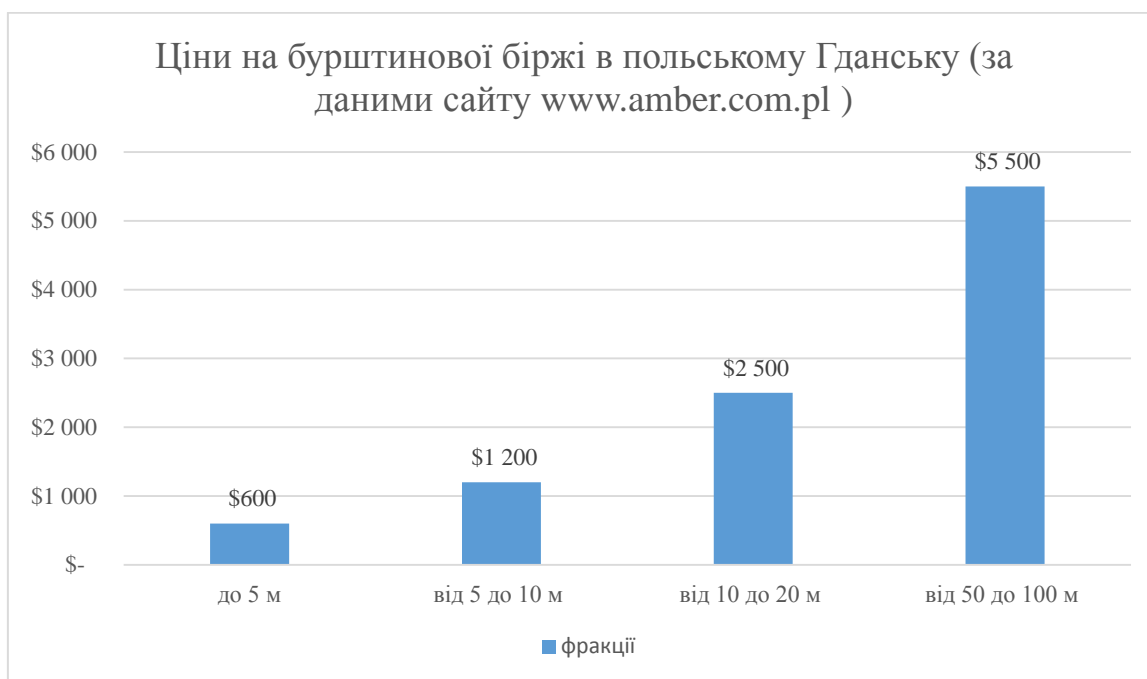


Рис. 1.4. Ціни на бурштинової біржі в польському Гданську

Найпоширенішими проблемами на ринку є (стосується всіх підприємств):

1. Криміналізація регіону за відсутність легального ринку бурштину
2. Відсутність біржі бурштину на Україні (зараз така є в м.гданськ ціни рис. 1.4)
3. Знищення землі
4. Попри наявність значного об'єму бурштину цей бізнес тіньовий і не сплачує податки

ДП «Бурштин України» видобуває каміння легально. Проте основною слабкою стороною для бізнесу бурштину України становлять чорні копачі. Українські підприємці відмовлялися від іноземних інвестицій на обробку

бурштину через те, що цей ринок повністю тіньовий(рис. 1.5 ціни на чорному ринку). Український бізнес, попри наявність великих покладів бурштину, не може працювати легально й сплачувати податки та платити зарплати

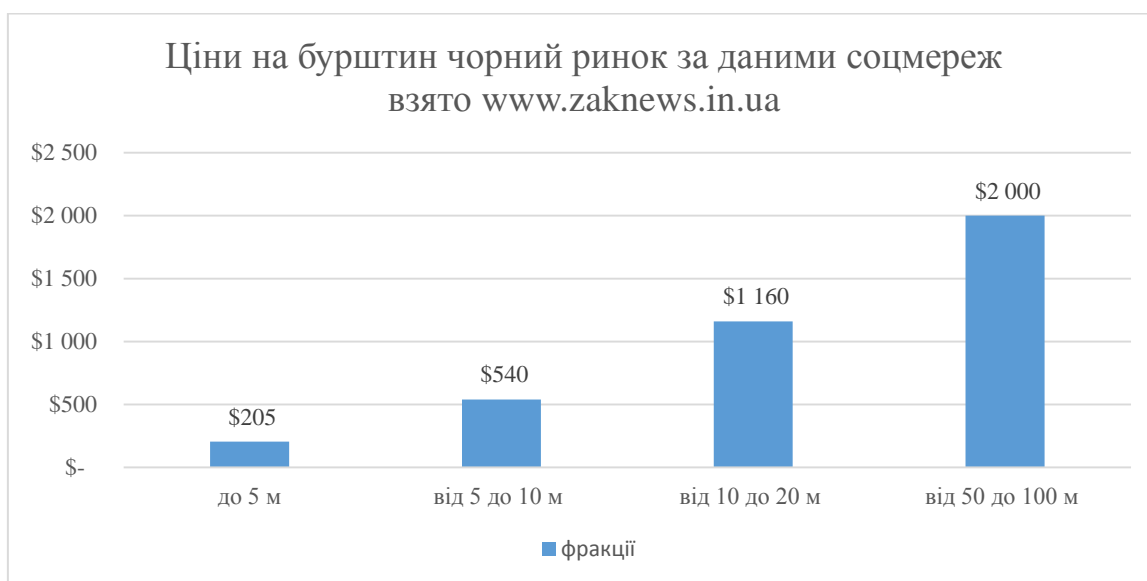


Рис. 1.5. Ціни на бурштин чорний ринок

За останні чотири роки, ринок бурштину занадто перенаситився. Ціна за кг впала майже в два рази. Причиною цього є нелегальний видобуток бурштину на Україні. Невідома кількість тон видобувається незаконно щорічно. Імовірно близько до або більше 90% видобутку знаходяться в тіні.

Напроти сильною стороною ДП «Бурштин України» є низька собівартість видобутку . Бурштин знаходиться під землею на рині до 10-12 м. для порівняння в Kaliningrad Amber Combine (Росія) глибина від 20-40 м.

Наглядно ситуація з конкурентами рис 1.6. На прикладі порівняння ДП «УкрБурштин» та Kaliningrad Amber Combine (Росія) з ДП «Бурштин України» зробимо висновки:

1. ДП «Бурштин України» має високу якість продукції та низьку ціну порівняно з конкурентами всередині країни (рис. 1.6)
2. Внутрішні конкуренти мають приблизно однакову якість та ціну
3. Kaliningrad Amber Combine має збільшену собівартість видобутку та гіршу якість



4. Для покупців ДП «Бурштин України» вирішальним є висока якість і низька ціна

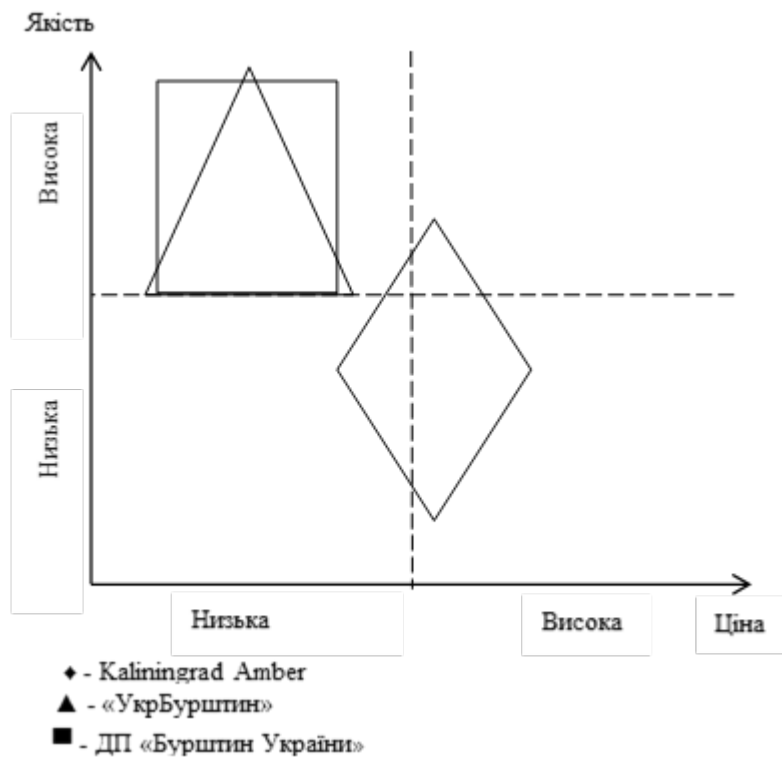


Рис. 1.6 Карта позиціонування підприємств якість/ціна

## ***Висновки до розділу 1***

Під час дослідження підприємства ДП «Бурштин України» на прикладі його загальних результатів зробимо висновки:

Щоб максимізувати прибуток від діяльності в короткі строки потрібно виявити помилки в ефективності роботи й її документально оформленням. Наприклад поступово збільшити готову продукцію (ювелірні прикраси) замість того, щоб переплавляти необроблений бурштин на продаж.

Рекомендовано збільшити об'єм видобутку за рахунок спочатку робочої сили, а потім удосконаленими технологіями.

У підприємства є власний сайт. Він сучасний та зауважень до нього немає. Проте керівництву слід звернути уваги на рекламу.

Залучити до спільної праці підприємства, що стосуються сфер оптики, медицини, електроніки, промисловості. Якщо держава організує таку спілку кінцевим результатом буде низька собівартість продукту.

Слід зазначити і той факт, що законодавче регулювання України не передбачає створення біржи бурштину. Тим самим втрачає кошти, які йшли б у бюджет та на інвестиції у власні підприємства.

Присутня загроза нелегального видобутку бурштину через неефективну соціально-політичну ситуацію. Відсутній чіткий робочий закон з боротьбою та дії уникнення нелегального видобутку бурштину. Це приводить до того, що ціни на чорному ринку нижчі. Підприємствам як ДП «Бурштин України» наносять збитки.

На протязі попередніх трьох років виявлено падіння активів ДП «Бурштин України» порівняно з 2017 роком на 13%. Імовірно є наслідком того, що ринок наситився. Основним центром збуту був Китай і тенденція на коштовності з бурштином пішла на спад, теж саме було декілька років тому з камінням нефрит.

## РОЗДІЛ 2

### ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ДОХОДІВ ТА ВИТРАТ І ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ НА ПРИКЛАДІ ДП «БУРШТИН УКРАЇНИ»

#### 2.1 Облік формування доходів та витрат бюджетного підприємства

Будь-яке підприємство для вирішення питань й прийняття рішень аналізує два показники із своєї діяльності, а саме доходи та витрати, які відображені в фінансовій звітності.

Доходи — це суми надходжень до бюджетної установи, одержаних із загального і спеціального фондів для виконання кошторису доходів і видатків бюджетних установ.

Трактування терміну «доходи» в різних джерелах таблиця 2.1.

Таблиця 2.1

#### Зміст терміну в різних джерелах

№	документ	визначення
1	П(С)БО 15 [1]	Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) - загальний дохід (виручка) від реалізації продукції, товарів, робіт або послуг без вирахування наданих знижок, повернення раніше проданих товарів та непрямих податків і зборів (податку на додану вартість, акцизного збору тощо).
2	М(С)БО 18 [2]	Дохід - це валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності суб'єкта господарювання, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників власного капіталу.
3	НП(С)БОДС 101 «Подання фінансової звітності» наказ Міністерства фінансів України від 28.12.2009 № 1541 [3]	доходи - збільшення економічних вигід у вигляді збільшення активів або зменшення зобов'язань, яке призводить до зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків власників);

Сформовано автором на основі [1], [2], [3]

У складі доходів бюджетної установи обліковують асигнування з державного або місцевих бюджетів на видатки бюджетної установи та інші заходи, доходи за спеціальними коштами, іншими власними надходженнями, іншими коштами, доходи від реалізації виробів виробничих (навчальних) майстерень, підсобних навчальних (сільських) господарств, доходи від реалізації науково-дослідних робіт тощо.

Згідно Бюджетного кодексу України залежно від джерел утворення доходів їх поділяють на два види:

- 1) доходи загального фонду;
- 2) доходи спеціального фонду.

НП(С)БОДС 124 „Доходи“ [4] визначає методичні засади формування в бухгалтерському обліку інформації щодо доходів бюджетних установ. Згідно національному положенню доходи бюджетних установ класифікуються в бухгалтерському обліку за такими групами Рис. 2.1.

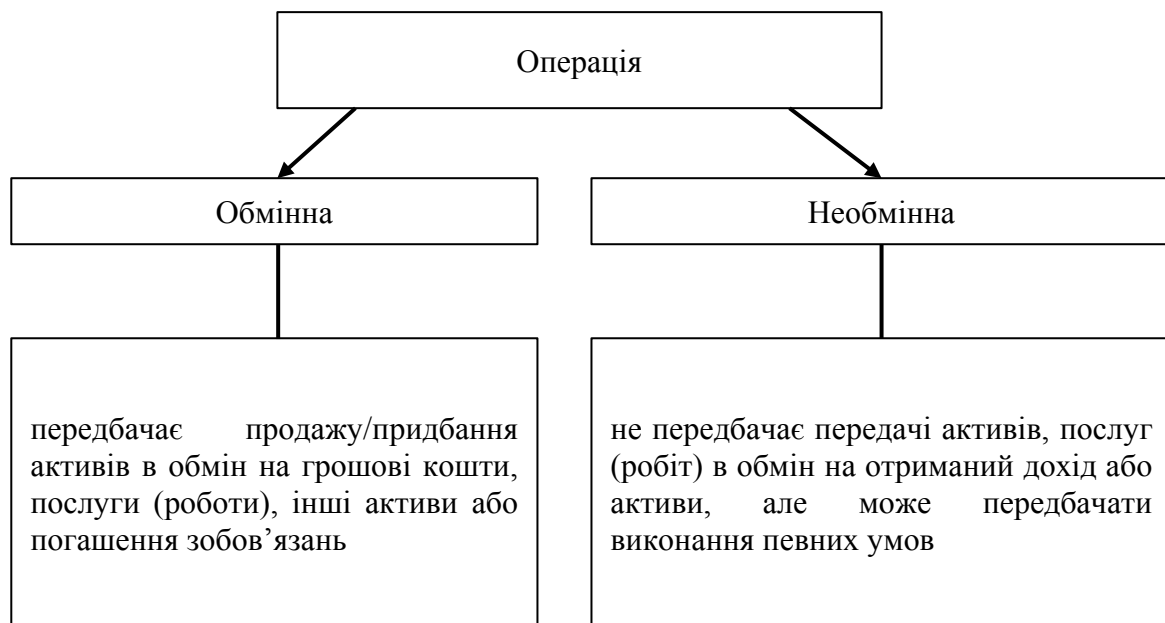


Рис. 2.1. Визначення обмінних та необмінних операцій

Сформовано автором на основі [5, с. 856]

Класифікація доходів бюджетних установ наведена в додатку Б.

НП(С)БОДС 124 „Доходи“ не поширюється на визнання і оцінку доходів, які визначаються в інших НП(С)БОДС: договорами оренди; дивідендами, які належать за результатами фінансових інвестицій та

обліковуюються за методом участі в капіталі, продажом або змінами у вартості основних засобів і нематеріальних активів змінами у справедливій вартості фінансових активів та фінансових зобов'язань або їх ліквідації, змінами вартості інших поточних активів, видобуванням корисних копалин.

Рахунки цього класу призначені для відображення інформації про доходи за обмінними (доходи за бюджетними асигнуваннями, доходи від реалізації продукції (робіт, послуг), доходи від продажу активів, фінансові доходи тощо) та необмінними операціями (податкові та неподаткові надходження, трансферти тощо). Склад доходів та порядок їх визнання визначаються відповідними НП(С)БОДС.

Видатки є одним з найважливіших показників діяльності бюджетних установ. Вони є підставою для визначення результатів виконання кошторису доходів і видатків, його аналізу для виявлення резервів зниження видатків. У таблиці 2.2 наведено зміст терміну «витрати» в різних джерелах

Таблиця 2.2

### Зміст терміну в різних джерелах

№	Документ	Визначення
1	П(С)БО 16 витрати [6]	Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені
2	НП(С)БОДС 101 «Подання фінансової звітності» [3]	витрати - зменшення економічних вигід у вигляді зменшення активів або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу за рахунок його вилучення або розподілення власниками);

Сформовано автором на основі [3], [6]

Витрати бюджетної установи — зменшення економічних вигід у вигляді вибуття активів або збільшення зобов'язань, які призводять до зменшення власного капіталу (крім випадків зменшення капіталу за рахунок його вилучення або розподілення власником). Витрати бюджетних установ класифікуються в бухгалтерському обліку за такими групами:

- 1) витрати за обмінними операціями;

2) витрати за необмінними операціями.

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати визначає НП(С)БОДС 135 „Витрати“ [7].

Оскільки кошторис установ складається із загального і спеціального фондів, видатки поділяють на:

- 1) видатки загального фонду;
- 2) видатки спеціального фонду.

Крім цього, усі видатки, що здійснюють бюджетні установи, поділяються на касові та фактичні.

Склад витрат та порядок їх визнання визначаються відповідними НП(С)БОДС.

Класифікація витрат бюджетних установ наведена на Рис. 2.2.



Рис. 2.2 Класифікація витрат бюджетних установ

Сформовано автором на основі [5, с. 899]

Витрати за обмінними операціями включають такі елементи витрат:

- оплата праці
- відрахування на соціальні заходи;
- матеріальні витрати (використання предметів, матеріалів, обладнання, інвентарю, медикаментів та перев'язувальних матеріалів, продуктів харчування тощо);
- амортизація;
- фінансові витрати (витрати суб'єкта державного сектору, пов'язані із запозиченнями згідно із законодавством: відсотки за користування кредитами, премія, дисконт за цінними паперами, витрати на обслуговування боргу тощо);
- інші витрати за обмінними операціями (курсові різниці, витрати, пов'язані з реалізацією активів, уцінка активів, втрати від зменшення корисності активів тощо).

## 2.2 Нормативно-правове регулювання діяльності

ДП «Бурштин України» під час власної діяльності керується поданими в нормативно-правовими актами необхідними для складання фінансової звітності таблиця 2.3.

Таблиця 2.3

### Нормативно-правове регулювання обліку доходів і витрат

№	Назва документа	Зміст
1	НП(С)БОДС 124 “Доходи” [4]	визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку суб'єктів державного сектору інформації про доходи
2	НП(С)БОДС 101 «Подання фінансової звітності» [3]	визначає склад, форми, принципи підготовки та подання фінансової звітності в державному секторі, загальні вимоги до визнання і розкриття її елементів.
3	Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : закон України від 16.07.1999 № 996-XIV [8]	Цей Закон визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні.

4	Господарський кодекс України [9]	встановлює відповідно до Конституції України правові основи господарської діяльності (господарювання), яка базується на різноманітності суб'єктів господарювання різних форм власності.
5	Бюджетний кодекс України [10]	визначаються правові засади функціонування бюджетної системи України, її принципи, основи бюджетного процесу і міжбюджетних відносин та відповідальність за порушення бюджетного законодавства.
6	Про бюджетну класифікацію доходів : наказ Міністерства фінансів України від 14.01.2011 № 11 [11]	Затверджує класифікацію доходів бюджету
7	Податковий кодекс України від 2 грудня 2010 року № 2755-VI.; [12]	регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів, зокрема визначає вичерпний перелік податків та зборів, що справляються в Україні, та порядок їх адміністрування, платників податків та зборів, їх права та обов'язки, компетенцію контролюючих органів, повноваження і обов'язки їх посадових осіб під час адміністрування податків, а також відповідальність за порушення податкового законодавства
8	Цивільний кодекс України від 16 січня 2003 року № 435-IV [13]	регулюються особисті немайнові та майнові відносини (цивільні відносини), засновані на юридичній рівності, вільному волевиявленні, майновій самостійності їх учасників
9	НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [14]	Цим Національним положенням (стандартом) визначаються мета, склад і принципи складання фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів.
10	Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань Наказом Міністерства фінансів України від 02.04.2014 р. № 879 та ін. [15]	Це Положення визначає порядок проведення інвентаризації активів і зобов'язань та оформлення її результатів
11	Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затверджене наказом Міністерства фінансів від 24.05.1995. за № 88[16]	порядок створення, прийняття і відображення у бухгалтерському обліку, а також зберігання первинних документів, облікових реєстрів, бухгалтерської та іншої звітності



12	П(С)БО 31 "Фінансові витрати [17]	Це Положення (стандарт) визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про фінансові витрати та її розкриття у фінансовій звітності
----	-----------------------------------	---

Сформовано автором на основі [3], [4], [8-17]

Видно, що бюджетні установи при веденні обліку доходів та складанні звітності керуються як нормативними документами, що безпосередньо регулюють вказане питання, так і законодавчими актами, що опосередковано впливають на результати їх діяльності.

Для прийняття правильних управлінських рішень на рівні підприємства потрібно використовувати такі дані, що відповідають певним правилам, законам, інструкціям і нормам, що є правильним та законним.

Отже нормативні документи контролюють єдиний підхід до складання та організації фінансової звітності Ключову роль виконує також Конституція України. Вона встановлює: податки та збори, державний бюджет України; систему оподаткування.

Сучасна методика складання фінансової звітності державних підприємств ускладнює облік на підприємстві. Це не дозволяє повною мірою швидко й точно організувати облік підприємств. Причиною тому застаріла нормативна база, яка базується на правових документах часів становлення України незалежною. Проблемою є редагування старих, а не створення нової системи обліку на основі сучасних економічних моделей.

### **2.3 Аналітичний і синтетичний облік доходів витрат та формування фінансової звітності**

Починаючи із 2006 року ДП «Бурштин України» складає та подає відповідну фінансову звітність до органів статистики та податкової служби керуючись офіційним документом НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»[14]. Форми фінансової звітності рис. 2.3.

Форма №1 Баланс (Звіт про фінансовий стан)	Форма №2 Звіт про фінансові результати	Форма №3 Звіт про рух грошових коштів
Форма №5 Примітки до річної фінансової звітності		Форма №4 Звіт про власний капітал
<b>ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ</b>		

Рис. 2.3. Форми фінансової звітності

Сформовано автором самостійно

Звітним періодом річної фінансової звітності є календарний рік, який починається 01 січня кожного року і закінчується 31 грудня того самого року.

Звітним періодом квартальної фінансової звітності є період, що починається 01 січня і закінчується в останній день звітного кварталу. Проміжна (місячна, квартальна) звітність, яка охоплює певний період, складається наростаючим підсумком з початку звітного року.

Для ведення обліку державних підприємств ДП «Бурштин України» використовує — «План рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі». З метою відображення господарських операцій в обліку за допомогою кореспонденції рахунків та субрахунків.

Доходи установи, які вона отримує за рахунок доходів загального і спеціального фонду, від реалізації продукції, виробів і виконаних робіт обліковують на субрахунках 7 класу „Доходи“ Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі.

Для кожного рахунку відкривають субрахунки. Наприклад бурштин України нараховує на рахунок 70 «Доходи за бюджетними асигнуваннями». На субрахунку 7011 "Бюджетні асигнування" ведеться облік доходів розпорядниками бюджетних коштів, які отримали за рахунок бюджетних

асигнувань на виконання суб'єктом державного сектору своїх зобов'язань, визначених законодавством.

Приклад 1 (таблиця 2.4)

Таблиця 2.4

**Відображення в обліку надходження бюджетних коштів**

№ з\п	Зміст господарської операції	Кореспонденція субрахунків		Сума, грн
		дебет	кредит	
1	ДП «Бурштин України» отримано бюджетні асигнування	2313	7011	131 734,64
2	Вилучено з доходу асигнування у сумі поточних витрат, включених до первісної вартості об'єкта основних засобів	7011	5411	5 303,12
3	Рахунок доходів закрито	7011	5511	126 431,52

Сформовано автором самостійно

Приклад 2 (таблиця 2.5)

Первинними документами із визнання доходів по таких операціях можуть бути акти щодо одержання матеріальних цінностей, матеріали інвентаризації при яких встановлено надлишки ТМЦ, податкові накладні, накладні тощо. У разі одержання надходження до установи допомоги від благодійних фондів про неї необхідно повідомити казначейську службу за встановленою формою протягом місяця у якому вона була одержана.

На субрахунках 7211 «Дохід від реалізації активів» ведеться облік доходів від реалізації в установленому порядку майна.

Таблиця 2.5

**Відображення в обліку доходів від реалізації активів**

№ з\п	Зміст господарської операції	Кореспонденція субрахунків		Сума, грн
		дебет	кредит	
1	ДП «Бурштин України» оприбутковано надлишки виявлених під час інвентаризації господарських матеріалів	2313	7211	21
2	Відображено дохід від їх реалізації	2111	7211	56 132
3	Вилучено з доходу асигнування в сумі поточних витрат, включених до первісної вартості об'єкта основних засобів	7211	5411	2 651,56
4	Рахунок доходів закрито	7211	5511	53 501,44

### Приклад 3 (таблиця 2.6)

Отже, в ДП «Бурштин України» здійснюють облік всіх отриманих доходів, незалежно від джерела їх походження на підставі первинних документів, які надходять до бухгалтерії або створюються у ній із відображення таких операцій у розрізі джерел їх отримання за допомогою первинного аналітичного та вторинного синтетичного групування. Отриманні дані обліку у подальшому відображають у фінансовій звітності установи.

На субрахунку 7511 «Доходи за необмінними операціями» ведеться облік доходів безоплатно отриманих. Інколи обліковуються пені, штрафи від відповідних державних органів.

Таблиця 2.6

#### Відображення в обліку доходів за необмінними операціями

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція субрахунків		Сума, грн
		дебет	кредит	
1	ДП «Бурштин України» оприбутковано безоплатно отриманий жорсткий диск	2313	7511	3 845,97
2	Збільшено внесений капітал на суму безоплатно отриманого жорсткого диску	7511	5111	3 845,97
3	Нарахована амортизація безоплатно отриманого жорсткого диску	8014	1411	384,59
4	Рахунок доходів закрито	7511	5111	384,59

Сформовано автором самостійно

### Приклад 4 (таблиця 2.7)

Аналогічно обліку доходів для обліку витрат Планом рахунків бухгалтерського обліку державного сектору передбачено рахунки класу 8 із відкриттям відповідних рахунків. Для кожного рахунку класу 8 згідно до Плану рахунків бухгалтерського обліку призначено субрахунки.

**Кореспонденція із обліку витрат на оплату праці**

№ з\п	Зміст господарської операції	Кореспонденція субрахунків		Сума, грн
		дебет	кредит	
1	ДП «Бурштин України» Нарахувало заробітну плату	8011	6511	511 697,7
2	Нараховано лікарняні за перші 5 днів	8011	6511	5 837,2
3	Рахунок витрат закрито	5511	8011	517 534,9

Сформовано автором самостійно

На субрахунку 8011 «Витрати на оплату праці» ведеться облік витрат на оплату праці, що здійснюється під час його основної діяльності.

Приклад 5 (таблиця 2.8)

На субрахунку 8013 «Матеріальні активи» ведеться облік матеріальних витрат, які виникли в процесі виготовлення продукції, надання послуг, виконання робіт, витрат на оплату послуг отриманих від сторонніх підприємств.

**Бухгалтерські операції із обліку матеріальних витрат**

№ з\п	Зміст господарської операції	Кореспонденція субрахунків		Сума, грн
		дебет	кредит	
1	ДП «Бурштин України» нараховано витрати з електроенергії	8013	6415	50 679,02
2	Видано зі складу в експлуатацію малоцінні та швидкозношувані предмети	8013	1812	932,12
3	Списано паливно-мастильні матеріали згідно з подорожніми листами	8013	1514	300
4	Списано продукти внаслідок нестачі	8013	1511	30,6
5	Списано витрати майбутніх періодів та включено їх до складу витрат звітного періоду	8013	2911	1044
6	Рахунок витрат закрито	5511	8013	52 985,74

Сформовано автором самостійно

Приклад 6 (таблиця 2.9)

На субрахунку 8114 «амортизація» ведеться облік сум нарахованої амортизації ОЗ, нематеріальних активів, які використовуються в процесі

виробництва надання послуг, виконання робіт, витрат на оплату послуг отриманих від сторонніх підприємств.

Таблиця. 2.9

### Відображення в обліку витрат на амортизацію

№ з\п	Зміст господарської операції	Кореспонденція субрахунків		Сума, грн
		дебет	кредит	
1	Нарахована амортизація основних засобів	8014	141	36 000
2	Нарахована амортизація нематеріальних активів	8014	1413	2 000
3	Списана амортизація об'єкту інших нефінансових матеріальних активів у місяці списання з балансу	8014	1412	243,5
4	Рахунок витрат закрито	5511	8014	38 243,5

Сформовано автором самостійно

## 2.4 Напрями вдосконалення методики складання фінансової звітності

Базисом для прийняття управлінських рішень в конкурентному середовищі є фінансова звітність. Різні види обліку сприяють точності та оптимізації аналітичної інформації, що дозволяє підвищити ефективність підприємства. Управлінські рішення відображенню в фінансовій звітності, яка надає об'єктивну оцінку результатам.

Результати, що містять інформацію про фінансовий, виробничий, майновий стан діяльності підприємства за звітний період відіграють основну роль в процесах управління підприємства й забезпеченням його інформацією й спричиняє поглиблену увагу до фінансової звітності.

Метою подання фінансової звітності є надання користувачам інформації щодо діяльності підприємства: форми 1,2,3,4,5, які повинні бути повними й правдивими. Для подальшого прийняття рішень користувачам щодо придбання, продажу, участі в капіталі тощо

Зокрема вплив фінансової звітності на ефективність прийняття рішень визначається тим, наскільки вона відповідає запитам користувачам.

Підприємства зобов'язані подавати квартальну та річну фінансову звітність органам.

Користувачами фінансової звітності можуть бути :

- власники або засновники підприємств
- державні органи статистики
- трудові колективи підприємств
- фізичні та юридичні особи
- користувачі відповідно до законодавства
- інші органи

Результати діяльності минулих років, обов'язково повинні відображати облік та забезпечувати всі рівні управління користувачів інформацією для майбутньої діяльності підприємства.

Процес подання звітності її користувачам становить основу в розкритті інформації, що міститься у фінансовій звітності.

Подання фінансової звітності — це представлення в паперовій або електронній формі фінансової звітності для прийняття рішень конкретним користувачам.

Оприлюднення фінансової звітності — це процес публічного розміщення фінансової звітності для широкого кола користувачів.

При оприлюдненні фінансової звітності користувач не визначений, бо тут головний сам процес, а не користувач.

Звітність складена за положеннями П(С)БО 1-5 залишає питання про недостатність облікової інформації через що користувачі змушені приймати управлінські рішення з певною відхиленням, що по підвищує ризик втрати капіталу, зниженням кількості інвестицій, помилок при прийнятті рішень стосовно майбутніх дій підприємства. Результатом є те що фінансова звітність створена щоб задовольнити всіх користувачів, а не спрямована на їх різні інтереси. Тобто необхідно збільшити кількість інформації, яка повинна для кожного, задовільнити їх інтереси, а саме: додатково прикласти примітки ( Проте існує Форма 5 «Примітки до річної фінансової звітності», але вона

більш стандартизована.) до форми 1,2,3,4 фінансової звітності, які не включаються до звітності, а додаються до неї. Такий підхід сприятиме наданню користувачам якісної інформації, корисної для прийняття економічних рішень.

Інформація, що подається у фінансових звітах, повинна бути зрозумілою

- мати однозначне тлумачення користувачами.
- повинна надавати користувачам лише доречну інформацію, яка впливає на прийняття ними рішень і дає змогу вчасно оцінити минулі, теперішні та майбутні події, під

Не слід недооцінювати якість та прозорість показників звітності бухгалтерського обліку, оскільки вони цікавлять зарубіжних й вітчизняних користувачів.

До основних недоліків фінансової звітності можна віднести рис. 2.4

<b>НЕДОЛІКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ</b>	обмеженість облікової інформації
	невідповідність складеної за національними стандартами фінансової звітності міжнародним вимогам
	недоступність облікової інформації фізичним особам
	складність розуміння фінансових показників особами без спеціальних знань з обліку




Рис. 2.4 основні недоліки фінансової звітності

Сформовано автором самостійно

Одними з невирішених проблем є необхідність подання звітності за національними стандартами й трансформацію за міжнародними, оскільки вони відрізняються, а держане законодавство не має чіткої відповіді.



У зв'язку із залученням до країни інвесторів та наданням кредитів необхідна прозора, об'єктивна інформація про діяльність, результати, напрями розвитку підприємств.

Як наслідок, інформація про фінансові результати діяльності та фінансовий стан підприємства при поданні та оприлюдненні фінансових звітів повинна бути достовірною та повною й правильно організованою стосовно законодавства.

Отже, частина змін направлена на вдосконалення достовірності та повноти фінансової звітності.

Для об'єктивного представлення інформації ввести зміни у Форму 1 «Баланс»: додати статті

— «Використаний прибуток» з детальним поясненням сум для представлення об'єктивної інформації

— «Витрати майбутніх періодів» що знаходиться в активі Балансу потрібно поділити на довгострокові та короткострокові витрати майбутніх періодів

— Показник «Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» краще виправити на загальний дохід від реалізації продукції, товарів, виконаних робіт, наданням послуг з додаванням суми податку на додану вартість, акцизного збору, інших податків

— Збільшити кількість облікової інформації для різних користувачів

— Необхідно здійснити розподіл та групувати споживачів інформації

## ***Висновки до розділу 2***

Після аналізу діяльності ДП «Бурштин України» можемо зробити такі висновки:

1. Інформація про фінансові результати діяльності та фінансовий стан підприємства при поданні та оприлюдненні фінансових звітів повинна бути достовірною та повною й правильно організованою стосовно законодавства.

2. Метою подання фінансової звітності є надання користувачам інформації щодо діяльності підприємства:

Форми фінансової звітності:

- Форма № 1 Баланс (Звіт про фінансовий стан)
- Форма № 2 Звіт про фінансові результати
- Форма № 3 Звіт про рух грошових коштів (За прямим методом)
- Форма № 4 Звіт про власний капітал
- Форма №5 Примітки до річної фінансової звітності

3. Зараз фінансова звітність стандартизована а не створена щоб задовольнити всіх користувачів та не спрямована на їх різні інтереси.

4. Звітність на правових нормах П(С)БО 1-5 несе недостатність облікової інформації через що користувачі змушені приймати управлінські рішення з певною відхиленням,

5. Результати, що містять інформацію про фінансовий, виробничий, майновий стан діяльності підприємства за звітний період відіграють основну роль в процесах управління підприємства й забезпеченням його інформацією.

6. Базисом для прийняття управлінських рішень в конкурентному середовищі є фінансова звітність

7. В ДП «Бурштин України» здійснюють облік всіх отриманих доходів та видатків, незалежно від джерела їх походження на підставі первинних документів

## РОЗДІЛ 3

### АУДИТ БЮДЖЕТНОЇ УСТАНОВИ ПРИКЛАДІ ДП «БУРШТИН УКРАЇНИ»

#### 3.1 Суть та мета аудиту бюджетної установи

Аудит – це незалежна перевірка публічної бухгалтерської звітності з метою визначення достовірності звітності, обліку, їх повноти і відповідності чинному законодавству та встановленим нормативам

Відповідно до закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», аудит фінансової звітності — це аудиторська послуга з перевірки даних бухгалтерського обліку і показників фінансової звітності та/або консолідованої фінансової звітності юридичної особи або представництва іноземного суб'єкта господарювання, або іншого суб'єкта, який подає фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність групи, з метою висловлення незалежної думки аудитора про її відповідність в усіх суттєвих аспектах вимогам національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, міжнародних стандартів фінансової звітності або іншим вимогам;

Основні завдання перевірки фінансової звітності:

- наявність фінансової звітності
- виявлення відповідності форм звітності встановленим вимогам;
- перевірка узгодження різних показаних між формами фінансової звітності;
- детальне вивчення показників звітності

Отже метою перевірки фінансової звітності незалежним аудитором є висловлення думки про рівень достовірності фінансового стану, руху грошових коштів, результатів діяльності.

Завдання аудиту фінансової звітності — скласти аудиторський висновок щодо повноти, правдивості, достовірності звітності, щоб отримати об'єктивну інформацію про підприємство.

Щоб краще розуміти процедуру аудиту його поділяють на частини.  
Основні етапи аудиту фінансової звітності поділяють на :

- I. Перевірка фінансової звітності за формою
- II. Перевірка правильності складання кожної з форм звітності .
- III. Перевірка узгодженості показників форм фінансової звітності

Джерела аудиту фінансової звітності:

- Звіт про фінансовий стан
- Звіт про фінансові результати
- Звіт про рух грошових коштів
- Звіт про власний капітал
- Примітки до річної фінансової звітності
- Попередні перевірки аудитора
- Первинні документи
- Акти перевірок контрольних органів
- Нормативні акти
- Установчі документи

При підготовці фінансової звітності ДП «Бурштин України» слідкує та несе відповідальність за:

1. Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
2. Застосування обґрунтованих облікових оцінок та розрахунків; -  
Дотримання вимог Національних стандартів складання фінансової звітності та розкриття всіх істотних відхилень відображених у примітках до фінансової звітності;
3. Облік та розкриття у фінансовій звітності всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
4. Облік та розкриття у консолідованій фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають коректування чи розкриття;
5. Розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або. можливо будуть в найближчому майбутньому;

6. Достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всіх наданих кредитах або гарантії від імені керівництва.

7. Ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства та стандартів бухгалтерського обліку відповідної чинного законодавства України;

8. Вжиття заходів в рамках своєї компетенції для захисту активів;

9. Виявлення і запобігання фактів шахрайства.

Проблеми цих завдань доцільно доповнити наступними:

— Нечіткі формулювання положень, часті зміни в бюджетному законодавстві;

— Слабкість державного фінансового контролю;

— За допущені зловживання і бюджетні правопорушення у законодавстві відсутність жорсткої відповідальності

— Збільшити кількість облікової інформації для різних користувачів

— Необхідно здійснити розподіл та групувати споживачів інформації

— Необхідно скласти спеціальну таблицю взаємопов'язаних показників з звітних форм

Отже Аудит фінансової звітності проводиться, для того, щоб визначити, чи дотримано принципи та вимоги до фінансової звітності

### **3.2 Методика аудиту фінансової звітності**

Починаючи з перевірки звітності перед самим аудитом потрібно встановити принцип, за яким він буде проводитися.

В 2018 році Незалежною аудиторською фірмою, товариством з обмеженою відповідальністю «АУДИТОРСЬКА ФІРМА КИЇВ - АУДИТ 2000» проведено аудит фінансової звітності Державного підприємства «БУРШТИН УКРАЇНИ»

В процесі проведення аудиту було використано принцип вибіркової перевірки. При проведенні аудиту застосовувались методи ревізії, тестування

системи внутрішнього контролю, аналітичні процедури, відстеження динаміки процесів, порівняння, перевірка за дотриманням законів України, нормативно-правових актів України та рішень органів управління Товариства; аналізу діяльності Товариств

Вибіркова перевірка передбачає перевірку частинами документів. Перевага способу — це економія часу і праці.

До уваги бралися лише суттєві помилки, які можуть призвести до перекручення даних бухгалтерського обліку.

Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінки відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні.

Аудитори не брали участі в інвентаризації активів та зобов'язань підприємства оскільки дата її проведення передувала даті проведення аудиту.

Аудиторська перевірка була здійснена за вимогами Міжнародних Стандартів контролю якості аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Національних стандартів бухгалтерського обліку та звітності Закону України «Про аудиторську діяльність» та інших законодавчих актів України.

Правдивість показників, що відображені в обліку, є необхідною умовою облікової та звітної інформації як про стан підприємства, результати діяльності.

Тому питання організації аудиту фінансової звітності є актуальним.

Зараз в організаційному плані процес аудиту фінансової звітності поділяється на такі етапи:

- I. підготовчий
- II. проміжний
- III. основний
- IV. заключний

На етапі підготовки необхідно:

- розробити стратегію і тактику аудиту фінансової звітності й обліку,
- визначити строки й обсяги аудиторської перевірки.
- оцінити ризик проведення аудиту
- складання договору
- складання листа-забов'язання
- методи і підходи до аудиторської перевірки
- план і програми аудиту таблиця 3.1

таблиця 3.1

### Програма аудиту

№	Зміст	Дата
1	Складання договору та листа зобов'язання	01.01.2018 - 31.12.2018
2	Відповідальність керівництва, аудиторів	
3	Знайомство з підприємством та його діяльністю	
4	Оцінка відповідності використаної облікової політики	
5	Прийнятність облікових оцінок	
6	Складання та відображення даних фінансової звітності відповідно обліковим принципам	
7	Вибір процедур аудиту, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок	
8	Арифметична перевірка звітності (форма 1,2,3,4)	
9	Розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам	
10	Підстава для висловлення думки аудиторів	

Сформовано автором самостійно

На проміжному етапі аудитору необхідно здійснити поглиблену оцінку системи бухгалтерського обліку, опитування, аналіз фінансової звітності, виявити типові помилки, виявлення типових помилок (рис. 3.1). Доцільно використовувати аудитору на цьому етапі моделювання, індукцію та дедукцію, аналіз та синтез.

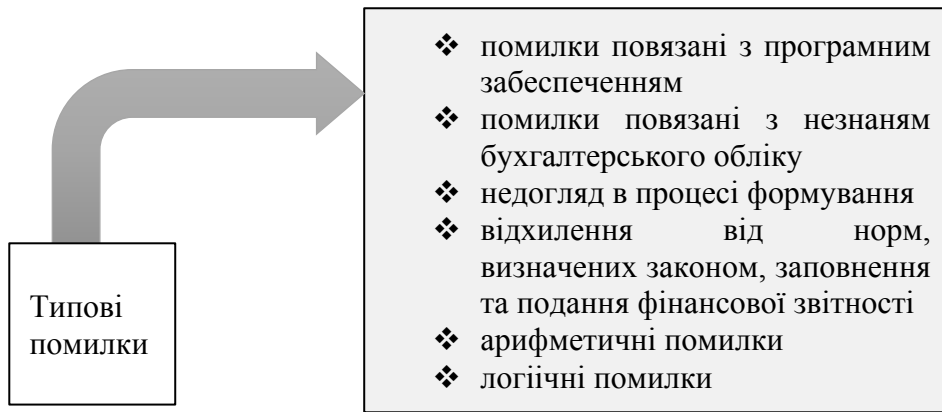


Рис. 3.1 типові помилки в фінансовій звітності

Сформовано автором самостійно

Етап основний. Аудитор забов'язаний отримати більше інформації про об'єкт долідження з метою оцінки та висловлення своєї думки на підставі якої зробить висновок про достовірність фінансової звітності. Впевнено можна використовувати такі аудиторські процедури: запити, аналітичні процедури, перевірка, спостереження.

Етап заключний. Складання аудиторської думки про достовірність перевіреної фінансової звітності. Проте аудитор повинен впевнитися щодо достовірності фінансової звітності, щоб вона не мала вагомих викривлень і помилок. Також аудитору потрібно пам'ятати про те, що при вибірковій перевірці з'являється значний ризик помилки.

Приклад 1 запаси.

У фінансовій звітності інформація про рух та наявність запасів відображається відповідно до НП(С)БО 9 «Запаси», які визначають запаси та зумовлює вимоги щодо визначення запасів як активів та як витрат, оцінку запасів та розкриття інформації про запаси.

Запаси оцінюють за меншою з таких двох величин: собівартості та чистої вартості реалізації. Станом на 31.12.2018р. вартість запасів становить 8611 тис. грн., в том числі:

- Виробничі запаси 490 тис.грн.;
- Незавершене виробництво 2653 тис. грн.;
- Готова продукція 2760 тис.грн.;



— Товари 2708 тис.грн.;

Наявність запасів підтверджується даними звітів матеріально-відповідальних осіб.

Приклад 2 дебіторська заборгованість.

Політика підприємства щодо дебіторської заборгованості відповідає НП(С)БО 10 "Дебіторська заборгованість" затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 237 від 08.10.1999 р. (зі змінами та доповненнями).. Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги включалась до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю, та станом на 31.12.2018 р. складає 511 тис.грн. (рядок 1125 форми № 1-к «Баланс»). Дебіторська заборгованість по розрахункам з бюджетом станом на 31.12.2018 року складає 48 тис.грн. (рядок 1135 ф.№1-к «Баланс»), У складі заборгованості за розрахунками з бюджетом відображена заборгованість по податку на прибуток у сумі 2 тис. грн

Проиклад 3 грошові кошти.

Безготівкові розрахунки між підприємством та контрагентами здійснювались через уповноважені банки згідно з договорами на розрахунково-касове обслуговування шляхом перерахування коштів з рахунку платника на рахунок одержувача коштів. Облік касових операцій здійснювався у відповідності до вимог «Положення про ведення касових операцій у національній валюті України», затвердженого постановою Правління Національного банку України від 15.02.04 р. № 637 (зі змінами та доповненнями). Прибуткові і видаткові касові ордери оформлювались своєчасно і у відповідності до зазначеного Положення.

Залишок грошових коштів на поточних рахунках в банках станом на 31.12.2018 р. склав 38 тис. грн. (рядок 1167 ф.№ 1-к «Баланс»),

Готівка в касі 5 тис. грн.. що відповідає затвердженому ліміту каси по підприємству на 2018 рік. Витрати майбутніх періодів складають 7 тис. грн. Інші оборотні активи станом на 31 грудня 2018 року 332 тис. грн. зареєстрований капітал

Приклад 4 розкриття інформації про власний капітал.

До власного, капіталу Державного підприємства «БУРШТИН УКРАЇНИ» належать (статутний) 8868 тис. грн., додатковий капітал 523 тис.грн., резервний капітал 58 тис. грн.. нерозподілений прибуток 615 тис. грн. Протягом періоду що перевірявся, розмір статутного капіталу не змінювався.

На думку аудитора, інформація про власний капітал у фінансовій звітності розкрита відповідно до нормативного законодавства. Загальна сума власного капіталу на кінець звітного періоду дорівнює 10064 тис.грн. Структура та призначення власного капіталу визначені в повній мірі відповідає вимогам чинного законодавства.

Приклад 5 Інформація про фінансові результати. Облік доходів.

Доходи у формі '№ 2-к « Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» складаються з доходу, від реалізації продукції, інших операційних доходів та інших фінансових доходів. У фінансових звітах' інформація про доходи представлена відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 "Доходи", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 року № 290 (зі змінами та доповненнями)

Дохід визначався під час збільшення активів або зменшення зобов'язань, що зумовлювало зростання власного капіталу.

Визнання доходу від діяльності підприємства - це реалізація власної продукції, відбувається за методом реалізації, тобто в момент оформлення перевізного документа, присутній факт передачі права від продавця до покупця значних ризиків, переваг і контроль над активами (послуга оформлена і право власності передане) та дохід відповідає всім критеріям визнання відповідно до ПН(С)БО. Методика визначення реалізації протягом року не змінювалася. Облік реалізації по видах діяльності ведеться на рахунках 7 класу. Особливих умов визнання доходу від реалізації готової продукції відповідно до облікової політики підприємства не передбачене.

Чистий дохід від реалізації продукції (без урахування податку на додану вартість) за 2018 рік склала 9010 тис.грн. (рядок 2000 ф.№2-к). Інші операційні доходи склали 82 тис.грн. (рядок 2120 ф.№2)

#### Приклад 6 Облік витрат

Облік втрат виробництва та обігу, порядок розподілу загальновиробничих витрат за 2018 рік проводився і відображався в фінансових звітах відповідно до норм Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 "Витрати", затвердженого наказом Мініфіну України № 318 від 31.12.1999 року (зі змінами та доповненнями), та облікової політики. Відображення витрат за 2011 рік велось на відповідних рахунках обліку витрат згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку та Інструкцією про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 з використанням 9-го класу рахунків.

Витрати відображались в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витрати визнавались витратами звітного періоду одночасно з визначенням доходу, для отримання якого вони здійснені. За 2018 рік витрати склали:

- собівартість реалізованої продукції 4447 тис.грн.
- адміністративні витрати 2792 тис. грн.
- витрати на збут 1513 тис. грн.
- інші операційні витрати 2755 тис. грн.
- витрати з податку на прибуток 2415 тис.грн.
- інші витрати 1 тис.грн

Таким чином, за 2018 рік підприємство спрацювало збитково, сума збитку складає 2416 тис.грн.(рядок 2465 ф. №2-к «звіт про фінансові результати») Доходи та витрати підприємства підтверджуються даними бухгалтерського обліку та відповідають вимогам НП(С)БО. Проведення

аудиторської перевірки було спрямовано на одержання вагомих підтверджень, щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок

Аудитори вважають, що звіт про фінансові результати за 2018 рік в усіх суттєвих аспектах повно та достовірно відображає величину і структуру доходів, витрат та результатів господарської діяльності підприємства, та дотримано вимоги Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, які регулюють питання складання фінансової звітності

#### Приклад 7 Звіт про рух грошових коштів

У звіті форми №3-к «Звіт про рух грошових коштів» відображує грошові потоки протягом періоду згідно з поділом діяльності на операційні та фінансову згідно . Підприємство в «Звіті про рух грошових коштів» відображає грошові потоки під операційної діяльності застосовуючи прямий метод, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів. Чистий рух грошових коштів за 2018 рік склав 20 тис.грн. (рядок 3400 ф.№3-к). На нашу думку, визнання, класифікація, оцінка грошових коштів та їх рух у ф. №3 «Звіт про рух грошових коштів» відповідає НП(С)БО.

Фінансові звіти було підготовлено на основі припущення про безперервність функціонування. При проведенні аудиту фінансової звітності аудитори не ідентифікували суттєву невизначеність. А тому, не існують суттєві ризики, які можуть спричинити негативні наслідки, щодо планів безперервної діяльності підприємства. Річна фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінським персоналом можливого впливу умов здійснення діяльності на операції та фінансовий стан

Суттєвих невідповідностей у фінансовій звітності, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається разом з фінансовою звітністю (МСА 720 "Відповідальність аудиторів щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність)" не виявлено.

На основі проведеного аудитором тестування доказів можна зазначити, що фінансова звітність та бухгалтерський облік відображені в

суттєвих аспектах, фінансове становище станом на 31 грудня 2018 року, за рік що минув - стабільне.

Аудиторська перевірка забезпечує обґрунтовану впевненість для висловлення думки, що перевірена інформація дає дійсне уявлення про реальний склад активів, власного капіталу, зобов'язань, прибутків і активів, рух грошових коштів, за рік що минув на зазначену дату, та результатів діяльності суб'єкта перевірки. Фінансова звітність відповідає вимогам НП(С)БО, які суб'єкт господарювання Державне підприємство «БУРШТИН УКРАЇНИ» використовує для складання звітів. Зареєстрований Статутний капітал сформований та сплачений повністю

Система управління ризиками підприємства базується на забезпеченні надійного та безперервного процесу виявлення, оцінки, контролю та моніторингу ризиків як на індивідуальній, так і на портфельній основі.

Умовно-позитивка думка аудитора рис. 3.2

*Умовно- позитивна думка аудиторів*  
*Концептуальною основою фінансової звітності Державного підприємства «БУРШТИН УКРАЇНИ» є загальні вимоги стосовно подання інформації про фінансову звітність згідно ; НП(С)БО, діючими на Україні, які вимагають правдивого розкриття і подання інформації відповідності з принципами безперервності, послідовності, суттєвості, порівнянності інформації та змісту фінансової звітності.*  
*Аудитори, вважають, за можливе підтвердити, що прийнята система на підприємств, бухгалтерського обліку та фінансової звітності в цілому задовольняє законодавчим, нормативним вимогам, діючим на Україні.*  
*На думку аудиторів, за винятком можливого впливу питань, про який йдеться у попередньому параграфі, фінансова звітність Державного підприємства «БУРШТИН УКРАЇНИ» за 2018 рік та станом на 31 грудня 2018 року, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Концептуальної основи - Національного положення ( стандарту ) бухгалтерського обліку №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» , та забезпечує достовірне представлення про фінансовий стан підприємства, а також, результати його діяльності, “рух грошових коштів та зміни у власному капіталі, за рік що закінчився .*  
*Аудитори висловлюють умовно-позитивну думку щодо фінансової звітності Державного підприємства «БУРШТИН УКРАЇНИ» за 2018 рік та станом на 31 грудня 2018 року.*

Рис. 3.2 умовно-позитивка думка аудитора

Отже для кожного підприємства аудиторська перевірка буде відрізнятися за методом, принципом, програмою та планом. Незмінним є лише вивчення підприємства за для отримання достовірної інформації та наданню аудиторської думки.

### **3.3 Напрями вдосконалення аудиту фінансової звітності**

Рекомендовано за для удосконалення методології аудиту фінансової звітності на підприємствах проведення принципів, методів, прийомів обліку залежно від середовища.

По перше обов'язково притримуватись фундаментальних принципів — це основа будь-якого аудиту, а саме:

- I. Чесність
- II. Об'єктивність
- III. Професійна компетентність
- IV. Конфіденційність
- V. Професійна поведінка

По-друге, аудитор має висловити свою думку, але якщо фінансова звітність буде викривлена він несе ризик того, що висловить невідповідну думку разі чого користувачі будуть відносити до цього аудитора с підозрою. Це залежить в першу чергу від чесності керівництва підприємства. Таким чином взаємодія між сторонами призведе до зниження рівня ризику .

Зокрема управління аудиторським ризиком впливає на те, чи буде прийнятий клієнт аудиторської фірмою, чи буде продовжуватись з ним робота.

Для оптимізації процесу бажано поглибити вивчення питання стосовно аудиторського ризику на державному рівні й орієнтуватись на іноземних колег.

По-третє виявити користувачів, особливо з'ясувати мету оскільки у кожного вона відрізняється. тобто розширити коло користувачів, збільшити кількість облікової інформації, скласти просту звітність за для користувачів,

які не мають спеціальних знань з обліку або створити програму навчання для звичайної людини й слатись на неї.

Тому фінансова звітність повинна задовольняти користувачів відповідно до їх інформаційних потреб.

Четверте збільшити кількість й умовно призначити колір щодо стану підприємства в плані зворотного зв'язку. Зелений — добре, жовтий — задовільно, червоний — не задовільно, що буде характеризувати його стан співробітництва з аудитором. Наприклад підприємство надає повну інформацію, виконує розпорядження аудитора — зелений рівень. Мається на увазі надання всіх документів разом з рівнем співпраці самого підприємства.

Також слід приділити увагу окремо фінансовій звітності. На разі більша частина підприємств ведуть облік через програму «1С». Рекомендовано залучити спеціалістів та створити автоматизоване програмне забезпечення. Завданням, якого буде полегшення обліку й змога не проводити однакові господарські операції декілька разів.

У результаті раціональних шляхів майбутніх досліджень пропонуємо наступне:

1. Створити методику аудиту фінансової звітності орієнтовану на конкретні обставини та види аудиту
2. Створити систему якості контролю, оскільки національний аудит в незадовільному стані й підприємства, які дозволять повторну перевірку завдань, на які аудитор не дав позитивну думку
3. Модифікувати аудиторську діяльність та аудит фінансової звітності України відповідно до міжнародних стандартів
4. Збільшити рівень інформованості управлінського персоналу з питань аудиторських перевірок

### ***Висновки до розділу 3***

Отже за результатами проведеного дослідження можна зробити наступні висновки:

Аудит потребує дотримуватись фундаментальних принципів, а саме чесність, об'єктивність, професійна компетентність, конфідційність, професійна поведінка.

Аудиторський ризик впливає на те, чи буде прийнятий клієнт аудиторської фірмою, чи буде продовжуватись з ним робота.

Бажано поглибити вивчення питання стосовно аудиторського ризику на державному рівні і орієнтуватись на іноземних колег.

Збільшити рівень інформованості управлінського персоналу з питань аудиторських перевірок, оскільки аудит є необхідним для залучення інвестицій та розуміння фінансового становища підприємства.

Аудиторська перевірка забезпечує обгрунтовану впевненість для висловлення думки, що перевірена інформація дає дійсне уявлення про реальний склад активів, власного капіталу, зобов'язань, прибутків і активів, рух грошових коштів.

Розділити аудит на етапи є досить практичним рішенням в плані організації структури аудиту.

Аудит фінансової звітності проводиться, для того, щоб визначити, чи дотримано принципи та вимоги до фінансової звітності.

Виявленні проблеми завдань в фінансовій звітності:

1. Нечіткі формулювання положень, часті зміни в бюджетному законодавстві;
2. Слабкість державного фінансового контролю;
3. Збільшити кількість облікової інформації для різних користувачів
4. Доречно здійснити розподіл та групувати споживачів інформації
5. Доречно скласти спеціальну таблицю взаємопов'язаних показників з звітних форм



## ВИСНОВКИ

Внаслідок аналізу діяльності ДП «Бурштин України» біли виявлені наступні висновки

1. З огляду на показники бухгалтерської звітності підприємство несе не значні збитки, що зумовлено результатами управлінських дій та падінням попиту на вироби бурштину в Китаї.

2. Важливим на нашу думку є Процес подання звітності її користувачам становить основу в розкритті інформації, що міститься у фінансовій звітності

3. Фінансова звітність створена щоб задовольнити всіх користувачів, а не спрямована на їх різні інтереси. Тобто необхідно збільшити кількість інформації, яка повинна для кожного, задовільнити їх інтереси. Доречно здійснити розподіл та групувати споживачів інформації.

4. Методика проведення аудиту обов'язково повинна мати план перевірки та дотримуватись фундаментальних принципів

5. Збільшити рівень інформованості управлінського персоналу з питань аудиторських перевірок, оскільки аудит є необхідним для залучення інвестицій та розуміння фінансового становища підприємства.

6. Бажано поглибити вивчення питання стосовно аудиторського ризику на державному рівні й орієнтуватись на іноземних колег. Зокрема управління аудиторським ризиком впливає на те, чи буде прийнятий клієнт аудиторської фірмою, чи буде продовжуватись з ним робота.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід». Затверджено Наказом Міністерства фінансів України від 29 листопада 1999 р. № 290. Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 14 грудня 1999 р. за № 860/4153. (поточна редакція – Редакція від 09.08.2013)- Режим доступу: [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua)
2. МСБО 18 "Дохід". [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/929\\_025](http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/929_025)
3. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 “Подання фінансової звітності”: наказ Міністерства фінансів України від 28.12.2009 № 1541 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0103-10>.
4. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 124 “Доходи” : затв. наказом Міністерства фінансів України від 24.12.2010 № 1629 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0103-10>.
5. Дідик А.М., Лемішовський В.І. Бюджетні установи: облік, оподаткування та звітність: Навч. посібн. / — Львів: Видавництво „Апріорі“, 2017. — 1168 с
6. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 "Витрати", затверджено наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 № 318. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>
7. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 135 “Витрати” : затв. наказом Міністерства фінансів України від 18.05.2012 № 568 [Електронний ресурс].— Режим доступу: [http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/archive/main?cat\\_id=83023](http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/archive/main?cat_id=83023).

8. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : закон України від 16.07.1999 № 996-XIV [Електронний ресурс].– Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.

9. Господарський кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/436-15>.

10. Бюджетний кодекс України від 08.07.2010 № 2456-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/2456-17>.

11. Про бюджетну класифікацію доходів : наказ Міністерства фінансів України від 14.01.2011 № 11]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0011201-11/ed20130117#Text>

12. Податковий кодекс України від 2 грудня 2010 року № 2755-VI. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>

13. Цивільний кодекс України від 16 січня 2003 року № 435-IV [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15>

14. НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>

15. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань Наказом Міністерства фінансів України від 02.04.2014 р. № 879 та ін. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14>

16. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затверджене наказом Міністерства фінансів від 24.05.1995. за № 88 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95#Text>

17. Положення (стандарти) бухгалтерського обліку (П(с)БО 31 «Фінансові витрати» – [Електронний ресурс] : Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0610-06> –

18. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності – [Електронний ресурс] : Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0433201-13/conv>

19. Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі [Електронний ресурс] : Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0161-14>

20. Закон України Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність № 2258-VIII від 21.12.2017 [Електронний ресурс] : Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19>

21. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 "Баланс" (Форма N 1) – [Електронний ресурс] : Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0396-99#Text>

22. Положення (стандарти) бухгалтерського обліку (П(с)БО 3 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» – [Електронний ресурс] : Режим доступу: <http://proaudit.com.ua/buh/standart/p-sbo-3-zv-t-pro-f-nansov-rezultati.html>.

23. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 4 "Звіт про рух грошових коштів" (Форма N 3) – [Електронний ресурс] : Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0398-99#Text>

24. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 5 "Звіт про власний капітал" (Форма N 4) – [Електронний ресурс] : Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0399-99#Text>

25. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 (МСБО 1) «Подання фінансової звітності». ) – [Електронний ресурс] : Режим доступу: [http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929\\_013](http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_013)

26. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» –

[Електронний ресурс] : Режим доступу:  
<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text>

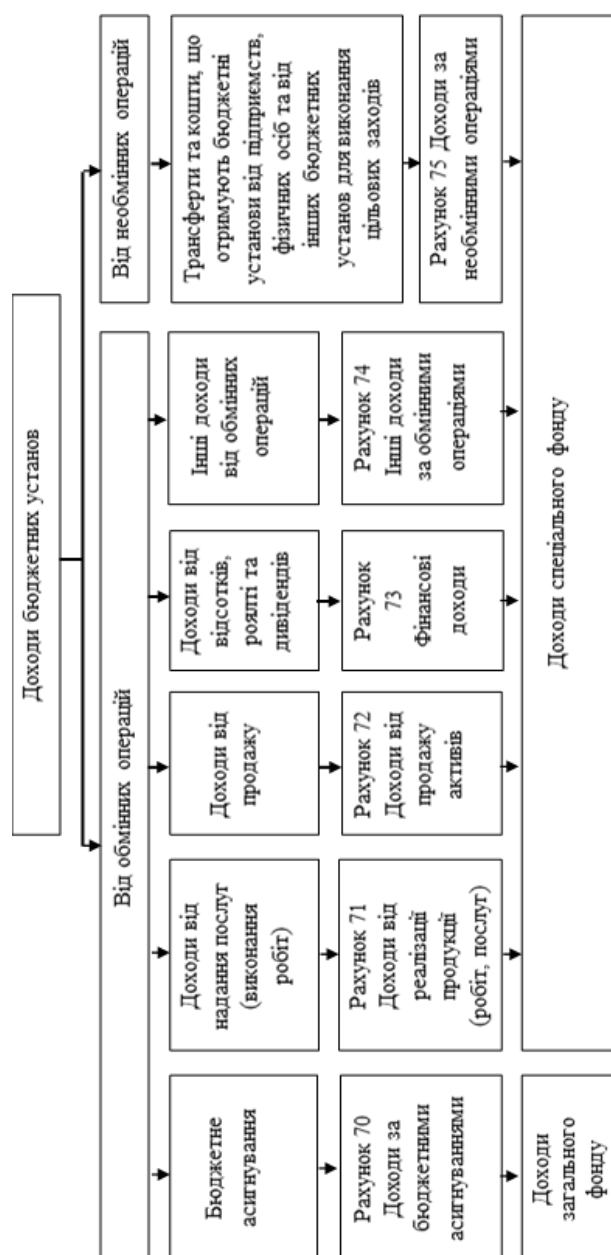
27. Міжнародний стандарт аудиту 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до Міжнародних стандартів аудиту» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.iaasb.org/clarity-center/clarified-standards>.

28. Петрик О. А. Аудит : підручник / за заг. ред. О. А. Петрик. – К.: КНЕУ, 2015. – 504 с.

29. Фальченко О.О. Процес подання та оприлюднення фінансової звітності підприємства / О.О. Фальченко, Н.Ю. Мардус // Економічний вісник Запорізької державної інженерної академії. - 2017. - Вип. 5(2). - С. 167-170. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/evzdia\\_2017\\_5%282%29\\_36](http://nbuv.gov.ua/UJRN/evzdia_2017_5%282%29_36).

30. Долбнева Д.В. Сучасний стан і напрями удосконалення аудиторської діяльності в умовах європейської інтеграції України та застосування міжнародних стандартів // Економіка та держава. 2018. № 2. С. 72—76

## Класифікація доходів бюджетних установ



## Горизонтальний аналіз баланса

Показники	Значення показників			Абсолютні зміни		Відносні зміни	
	2017 тис. грн.	2018 тис. грн.	2019 тис. грн.	2018- 2017 тис. грн.	2019- 2018 тис. грн.	2018 / 2017 %	2019 / 2018 %
<b>Активи :</b>							
<b>I. Необоротні активи</b>							
Нематеріальні активи	106	87	68	-19	-19	-18	-22
первісна вартість	241	241	241	0	0	0	0
накопичена амортизація	-135	154	173	289	19	-214	12
Незавершені капітальні інвестиції	18	83	83	65	0	361	0
Основні засоби	4577	4296	4706	-281	410	-6	10
первісна вартість	9889	9905	10436	16	531	0,2	5
знос	-5312	5609	5730	10921	121	-206	2
Усього за розділом I	4701	4466	4857	-235	391	-5	9
<b>II. Оборотні активи</b>							
Запаси	9594	8611	7600	-983	-1011	-10	-12
Виробничі запаси	632	490	462	-142	-28	-22	-6

Незавершене виробництво	3682	2653	1761	-1029	-892	-28	-34
Готова продукція	5156	2760	2978	-2396	218	-46	8
Товари	124	2708	2399	2584	-309	2084	-11
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	375	511	522	136	11	36	2
Дебіторська заборгованість за розрахунками:							
з бюджетом	57	48	48	-9	0	-16	0
у тому числі з податку на прибуток	52	2	2	-50	0	-96	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	192	0	0	-192	0	-100	0
Гроші та їх еквіваленти	23	43	33	20	-10	87	-23
Готівка	2	5	3	3	-2	150	-40
Рахунки в банках	21	38	30	17	-8	81	-21
Витрати майбутніх періодів	775	7	3	-768	-4	-99	-57
Інші оборотні активи	430	332	295	-98	-37	-23	-11
Усього за розділом II	11446	9552	8501	-1894	-1051	-17	-11
Баланс	16147	14018	13358	-2129	-660	-13	-5
<b>Пасиви :</b>							
I. Власний капітал							
Зареєстрований капітал	8868	8868	8868	0	0	0	0
Капітал у дооцінках	0	0	525	0	525	0	0



Додатковий капітал	523	523	523	0	0	0	0
Резервний капітал	58	58	58	0	0	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	3051	615	-1155	-2436	-1770	-80	-288
Усього за розділом I	12500	10064	8819	-2436	-1245	-19	-12
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>							
Відстрочені податкові зобов'язання	120	120	120	0	0	0	0
Цільове фінансування	2	0	0	-2	0	-100	0
Усього за розділом II	122	120	120	-2	0	-2	0
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>							
Короткострокові кредити банків	0	130	0	130	-130	0	-100
Поточна кредиторська заборгованість за:							
товари, роботи, послуги	315	2454	2648	2139	194	679	8
розрахунками з бюджетом	469	333	409	-136	76	-29	23
розрахунками зі страхування	98	77	80	-21	3	-21	4
розрахунками з оплати праці	369	425	946	56	521	15	123
за розрахунками з учасниками	0	0	-110	0	-110	0	0
Поточні забезпечення	392	0	336	-392	336	-100	0
Інші поточні зобов'язання	1882	68	0	-1814	-68	-96	-100
<b>Усього за розділом III</b>	<b>3525</b>	<b>3834</b>	<b>4419</b>	<b>309</b>	<b>585</b>	<b>9</b>	<b>15</b>

<b>Баланс</b>	16147	14018	13358	-2129	-660	-13	-5
---------------	-------	-------	-------	-------	------	-----	----