

**Дніпровський державний аграрно-економічний університет**  
**Факультет обліку і фінансів**  
**Кафедра обліку, оподаткування та управління**  
**фінансово-економічною безпекою**

**ДОПУСТИТИ ДО ЗАХИСТУ**  
**В ЕКЗАМЕНАЦІЙНІЙ КОМІСІЇ:**

**Завідувач кафедри,**  
**д.держ.упр., проф.**  
**Ігор ПРИХОДЬКО**  
**«» 20 р.**

**КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА**  
**на тему:** Удосконалення облікового забезпечення формування фінансової  
звітності та її аудит на сільськогосподарському підприємстві

Освітньо-професійна програма «Облік і оподаткування»  
Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»  
Ступінь вищої освіти: Магістр

**Здобувачка**

**Єлизавета ПРИХОДЬКО**

**Науковий керівник,**  
**д.е.н., професор**

**Валерія ФЕСЕНКО**

**Дніпро – 2022**

# ДНІПРОВСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ АГРАРНО-ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

**Факультет:** обліку та фінансів

**Кафедра:** обліку, оподаткування та УФЕБ

**Освітньо-професійна програма:** «Облік і оподаткування»

**Освітній ступінь:** магістр

**Спеціальність: 071** «Облік і оподаткування»

**ЗАТВЕРДЖУЮ**

Завідувач кафедри Ігор ПРИХОДЬКО

«»2021 р.

## **ЗАВДАННЯ**

**на дипломну роботу здобувачці вищої освіти**

**Приходько Єлизаветі Ігорівні**

1. Тема дипломної роботи «Удосконалення облікового забезпечення формування фінансової звітності та її аудит на сільськогосподарському підприємстві»

2. Керівник роботи **Фесенко Валерія Валеріївна, д.е.н., професор**  
затверджені наказом ДДАЕУ від «18» квітня 2016р. № 908

3. Строк подання студентом роботи – 08 грудня 2022 року.

**Вихідні дані до роботи.** навчальні посібники, наукові праці та статті вітчизняних та зарубіжних вчених-економістів з питань організації та методики обліку розрахунків, П(С)БО, методичні рекомендації, періодична література дані бухгалтерського обліку.

4. **Зміст розрахунково-пояснювальної записки (перелік питань, які потрібно розкрити).** 1. Теоретичні аспекти організації складання і подання фінансової звітності. 2. Організація складання фінансової звітності на сільськогосподарському підприємстві та її аудит. 3. Напрями удосконалення організації формування фінансової звітності та її аудиту.

5. **Перелік графічного матеріалу (з точним зазначенням обов'язкових креслень).** Склад і структура земельних угідь, динаміка трудових ресурсів та їх використання, структура товарної продукції, динаміка і структура виробничих фондів, виробничо-економічні показники, кореспонденція рахунків бухгалтерського, баланс, звіт про фінансові результати

**6. Консультанти розділів роботи**

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

7. Дата видачі завдання 19 листопада 2021 р.

**КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН**

№ з/п	Назва етапів дипломної роботи	Термін виконання етапів роботи	Примітка
1	Теоретичні аспекти організації складання і подання фінансової звітності	21.02.2022	
2	Організація складання фінансової звітності на сільськогосподарському підприємстві та її аудит	01.06.2022	
3	Напрями удосконалення організації формування фінансової звітності та аудиту підприємства підприємства	24.09.2022	
4	Охорона праці та безпека у надзвичайних ситуаціях	07.10.2022	
5	Висновки і пропозиції	25.11.2022	
6	Оформлення дипломної роботи	грудень 2022	

Здобувачка      Приходько Є. І.  
(підпис)

Науковий керівник      Фесенко В. В.  
(підпис)

ЗМІСТ	
РЕФЕРАТ	8
ВСТУП	9
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОРГАНІЗАЦІЇ СКЛАДАННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	11
1.1. Сутність, склад та принципи складання фінансової звітності	11
1.2. Нормативне регулювання формування фінансової звітності підприємства	19
Висновки до I розділу	20
РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ НА СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОМУ ПІДПРИЄМСТВІ ТА ЇЇ АУДИТ	22
2.1. Організаційно-економічна характеристика ТОВ «Агрофірма «Авангард» Петропавлівського району Дніпропетровської області	22
2.2. Особливості організації складання основних форм фінансової звітності підприємства	28
2.3. Процес аудиту фінансової звітності	36
Висновки до II розділу	38
РОЗДІЛ 3. НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ ОРГАНІЗАЦІЇ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ЇЇ АУДИТУ	40
3.1. Удосконалення організації складання і подання фінансової звітності на підприємстві	40
3.2. Напрями удосконалення аудиту фінансової звітності	47
Висновки до розділу 3	53
ВИСНОВКИ І ПРОПОЗИЦІЇ	55
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	60
ДОДАТКИ	66

## РЕФЕРАТ

Мета дипломної роботи магістра полягає у вивченні та аналізі теоретичних положень стосовно облікового забезпечення та удосконалення фінансової звітності підприємства, розробка на їхній основі практичних рекомендацій, що спрямовані на поліпшенні методик формування і аудиту фінансової звітності підприємства.

Об'єктом дослідження стали процедури складання, подання та застосування на практиці фінансової звітності у ТОВ «Агрофірма «Авангард» Петропавлівського району Дніпропетровської області.

Методи дослідження - під час збору інформації, написання дипломної роботи нами використані наступні методи науково-аналітичного дослідження: порівняння – для визначення строкатості та спільних рис явищ, процесів, які були об'єктом досліджень; групування – мета визначення концептуальних ознак реального об'єкта досліджень; синтез та аналіз – його мета деталізації об'єкту дослідження, шляхом його розкладання на частини; монографічний метод – застосовували для більш детального вивчення підприємства і його фінансової роботи; розрахунковий – для прогнозу майбутніх економічних та господарських ефектів; середніх та відносних величин – метою було визначення рівня ефективності піддослідних процесів.

У роботі досліджено облікове забезпечення формування і аудит фінансової звітності с.-г. підприємств.

Оцінено сучасне становище фінансової звітності у с.-г. підприємствах.

Обґрунтовано пропозиції з розширення складу фінансової звітності і аудиту фінансової звітності, проаналізовано фінансовий стан діяльності господарства.

Результати впроваджені в діяльність ТОВ «Агрофірма «Авангард» Петропавлівського району Дніпропетровської області.

## АНОТОЦІЯ

УПРАВЛІННЯ, ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ, АУДИТ, БАЛАНС, ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ, ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИХ КОШТІВ, ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ПІДПРИЄМСТВА, ПРИМІТКИ СТОСОВНО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

## SUMMARY

MANAGER, FINANCIAL, AUDIT, BALANCE, INCOME STATEMENT, STATEMENT OF CASH FLOWS, EQUITY REPORT, NOTES TO FINANCIAL STATEMENT

## ВСТУП

Протягом всього періоду розвитку суспільства теорія фінансової звітності підприємств терпить значні зміни. Кожна історична епоха вносить свої корективи в порядок визначення затрат, згідно з вимогами часу. Відкриваються нові економічні закони, редагуються уже діючі. Але в усіх історичних епохах категорія затрат і звітності по ним представляє великий інтерес, як для передової економічної думки суспільства, так і для конкретного виробництва товарів.

Існує багато концепцій витрат і прибутків виробництва. Свого часу А. Сміт ввів поняття абсолютних витрат, а Д. Рікардо став автором теорії порівняльних переваг. Під терміном "витрати" вони розуміли суспільні середні витрати на одиницю продукції. Витрати визначаються також як ціна виробництва з урахуванням рентних платежів, так і прибутки які відображають можливості по витратам, що в свою чергу не модливе без введення обліку і аналізу фінансової звітності.

Переведення на математичну основу концепції теорії альтернативних можливостей, згідно з якою дійсні витрати виробництва дорівнюють найбільшій корисності тих благ, які суспільство могло б одержати, коли б по іншому використовувало витрачені ресурси, сприяло появі теорії мінімізації витрат.

Насправді не може бути суто інтенсивного й екстенсивного типу розвитку. Правильніше буде говорити про переважно інтенсивний чи переважно екстенсивний тип розвитку. Певне збільшення ефективності і зниження валових витрат може бути наявним і при переважно екстенсивному типі. Однак можливість забезпечити неухильне зростання з досить високими темпами економічної ефективності виробництва дасть тільки перехід до інтенсивного шляху розвитку і це можливо прослідкувати лише правильно і аргументовано трактувати фінансову звітність, проводити якісний і змістовний аналіз фінансової звітності.

Метою наших досліджень і аналізів було вивчення принципів формування, накопичення, аналізу фінансової звітності ТОВ «Авангард» та проведення фінансового аналізу на основі існуючих даних.

Виходячи з мети в роботі необхідно вирішити наступні завдання:

- визначити теоретичні аспекти побудови фінансової звітності і аналізу її показників;
- вивчити порядок організації розрахунків за податками і обов'язковими платежами в сучасних умовах;
- дослідити порядок складання фінансової звітності і проведення аналізу її показників в сільськогосподарських підприємствах;
- намітити шляхи удосконалення порядку формування фінансової звітності та поліпшення фінансового стану підприємства;

Предметом дослідження є теоретично-аналітичний аспект складання фінансової звітності підприємства.

Об'єктом дослідження була фінансова звітність ТОВ «Агрофірма «Авангард» Петропавлівського району (нині Синельниківський) Дніпропетровської області, його виробничо-господарська-фінансова діяльність, і його фінансовий стан на момент досліджень.

Основними довідковими джерелами інформації для написання дипломної роботи були: закони України, нормативно-методичні та інструктивні документи, річні звіти господарства, матеріали бухгалтерського обліку господарства, довідкова та спеціальна література.

Теоретичною і методологічною базою для написання дипломної роботи послужили систематичний підхід до вивчення економічних явищ, комплекс загальнонаукових економічних дисциплін, наукові праці українських вчених, законодавчі і нормативні документи.

У залежності від поставлених завдань і мети використовувались такі методи: порівняльний, абстрактно-логічний, економіко-статистичний, розрахунково-конструктивний та інші.

## **РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОРГАНІЗАЦІЇ СКЛАДАННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

### **1.1. Сутність, склад та принципи складання фінансової звітності**

У сучасному динамічно мінливому світі значимість інформаційних ресурсів неухильно підвищується. Грамотне керування будь-якою соціально-економічною системою неможливо без належного інформаційного забезпечення управлінського персоналу. Відносно до підприємства мова йде про інформаційне забезпечення двох видів операцій: спрямованих за межі підприємства і не вихідних за межі підприємства. Приведені назви умовні і несуть наступне навантаження. До першого типу відносяться операції, що торкаються крім власне підприємства також інтереси одного чи декількох сторонніх його контрагентів, що розуміються в широкому змісті (фізичні і юридичні особи, органи державного керування): покупка сировини, інвестування в деякий проект, виплата дивідендів і т.п. До другого типу відносяться операції, умовно говорячи, що не торкаються нічийх сторонніх інтересів, крім як інтересів самого підприємства: операції по оптимізації структури активів, джерел фінансування, відпустка сировини у виробництво, реорганізація матеріальних, фінансових і інформаційних потоків усередині підприємства й ін.

Дані, що циркулюють у системі бухгалтерського обліку, можуть бути класифіковані різними способами. Одна з таких класифікацій, значимих для аналітика, — підрозділ даних на облікові і звітні. Облікові дані є основою інформаційного забезпечення операцій, що мають конфіденційний характер; звітні - як правило, є загальнодоступними. Саме вони, тобто бухгалтерська звітність, служать у якості найбільш достовірного і надійного засобу комунікації, тобто спілкування між обличчями, що мають інтерес до суб'єкта, за даними який звітність складена.



Пріоритетна роль фінансової звітності, що є основним засобом комунікації виявляється в тім, що мета її і вимоги, до неї пропоновані, є каменем спонукання при розробці концептуальних витоків теорії бухгалтерського обліку, що одержали досить масову популярність у англійських країнах західної Європи та Америки. Значний внесок в їхню деталізацію внесли наступні досить відомі західні теоретики і практики, як У. Патон (W.A.Paton), Г.Свини (H.W.Sweeney), А.Литлтон (A.C.Littleton) та ін.

У найбільш загальному виді взаємозв'язок і взаєморозвиток основних категорій, що визначають концептуальні основи бухгалтерського обліку, можна представити наступною схемою:

$$I \Rightarrow O \Rightarrow Q \Rightarrow A \Rightarrow P \Rightarrow T, \quad (1.1)$$

де: I — інтереси користувачів облікової інформації;

O — цілі бухгалтерської звітності;

Q — характеристика облікової інформації;

A — постулати обліку;

P — принципи обліку;

T — техніка обліку.

Приведений зв'язок має наступну значеннєву інтерпретацію: виходячи з інтересів користувачів, повинні формулюватися вимоги до звітності у відношенні складу і наповнюваності звітних форм, а техніка обліку повинна забезпечити можливість виконання цих вимог.

Дослідженням теоретичних аспектів бухгалтерського обліку і фінансової звітності присвячені роботи видатних вітчизняних та зарубіжних економістів: М.Ф.Білухи, П.І.Гайдуцького, М.Я.Дем'яненко, Т.Т.Кірейцева, Ю.Я.Литвина, В.Я.Плаксієнка, П.Т.Саблука та інших.

Усі представлені на схемі категорії в тім чи іншому ступені відбивають управлінську природу обліково-аналітичної діяльності. Зокрема, одним із важливих принципів бухгалтерського обліку існує принцип достатньої аналітичності генеруючих у системі і відбиваних в звітності даних. Відомо,

що далеко не вся інформація може бути відбита безпосередньо в звітності, частину її потрібно давати додатково в виді додатків та приміток до звітності, аналітичних записів, схематичному відображенні, діаграм. Дану проблему потрібно розглядати в два аспекти: припустимий ступінь уніфікації форм звітності та власне структурне представлення річного звіту, а її рішення може висвітлюватися на основі узагальнення вітчизняного та зарубіжного досвіду, що узагальнює стан теорії та практики підготовки звітності, практичних напрацювань закордонних країн, рекомендацій міжнародних стандартів обліку.

Існуюча фінансова звітність важка до сприйняття навіть кваліфікованому фахівцю. Разом із тим багато потенційних її користувачів не мають базового бухгалтерського утворення, не володіють принципами обліку, не розуміють взаємозв'язків у звітних формах, економічного наповнення багатьох статей. Тому є резонне запитання: чи можливо зрозуміти звітність, не володіючи принципами обліку, подвійного запису даних, основної облікової процедури і тому подібного. Або інакше, чи можна рухатися від звітностей як вихідного елемента даних чи до неї варто прийти як до кінцевого елемента науки та практики бухгалтерського обліку, починаючи із вивчення стану рахунків, первинних документів, основної процедури обліку та аудиту і т.д. [6].

Трактуючи Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» усі підприємства із початку своєї діяльності до початку ліквідації повинні проводити бухгалтерський облік. А заключним етапом бухгалтерського обліку має бути складання звітності [12].

У П(С)БО 1 наведено наступне визначення “Фінансова звітність — це бухгалтерська звітність, яка дає інформацію про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства за звітний період”. Саме таке трактування дає і кандидат економічних наук, професор Онищенко В. у статті „Організація складання та подання звітності” [39].

Фінансова звітність складається за вимогою користувачів.

Ми погоджуємось з думкою кандидата економічних наук Скоріною Є.І., яка стверджує, що „основними користувачами фінансової звітності є :

Власники та керівництво підприємства; Акціонери підприємства компанії, тобто її власники; Комерційні партнери: постачальники; Кредитори підприємства; Податкова система; Службовці підприємства; Фінансові аналітики і консультанти, яким необхідна інформація для їх клієнтів і публіки; Громадськість [57].

Тоді як кандидат економічних наук Зубілевич С. обмежує коло користувачів і виділяє таких „ трудовий колектив, власники ( відповідно до установчих документів), а також згідно із законодавством інші органи та користувачі, зокрема органи державної статистики” [14].

Основна мета складання і подання фінансової звітності — визначити реальні результати діяльності та передати економічні показники та інформацію про ресурси і їх джерела, а також результати діяльності облікового об'єкта, що буде корисно для тих, хто має обґрунтовані права на одержання (здобуття) такої інформації, надання користувачам необхідної для отримання рішень повної, правдивої та неупередженої інформації щодо фінансового стану, результату діяльності та руху коштів підприємства. Саме вона яє собою сукупність статей, кожна з котрих характеризує ті чи інші сторони діяльності підприємства, а також наявність окремих видів ресурсів і джерел їх виникнення.

Фінансова звітність підприємства повинна включати інформацію, що впливає на оперативне прийняття рішень, дозволяє дати оцінку минулим, поточним, майбутнім подіям; підтвердити і скоригувати їх оцінку, зроблену в майбутньому.

Раціонально побудована звітність підприємств є основним джерелом для користувачів та важливим інструментом для управління.

Інформація, що наводиться у фінансових звітах, повинна відповідати визначеним якісним характеристикам [5]. Склад якісної характеристики

фінансової звітності відповідно за вимогами П(С)БО 1 наведений на рисунку 1.1.

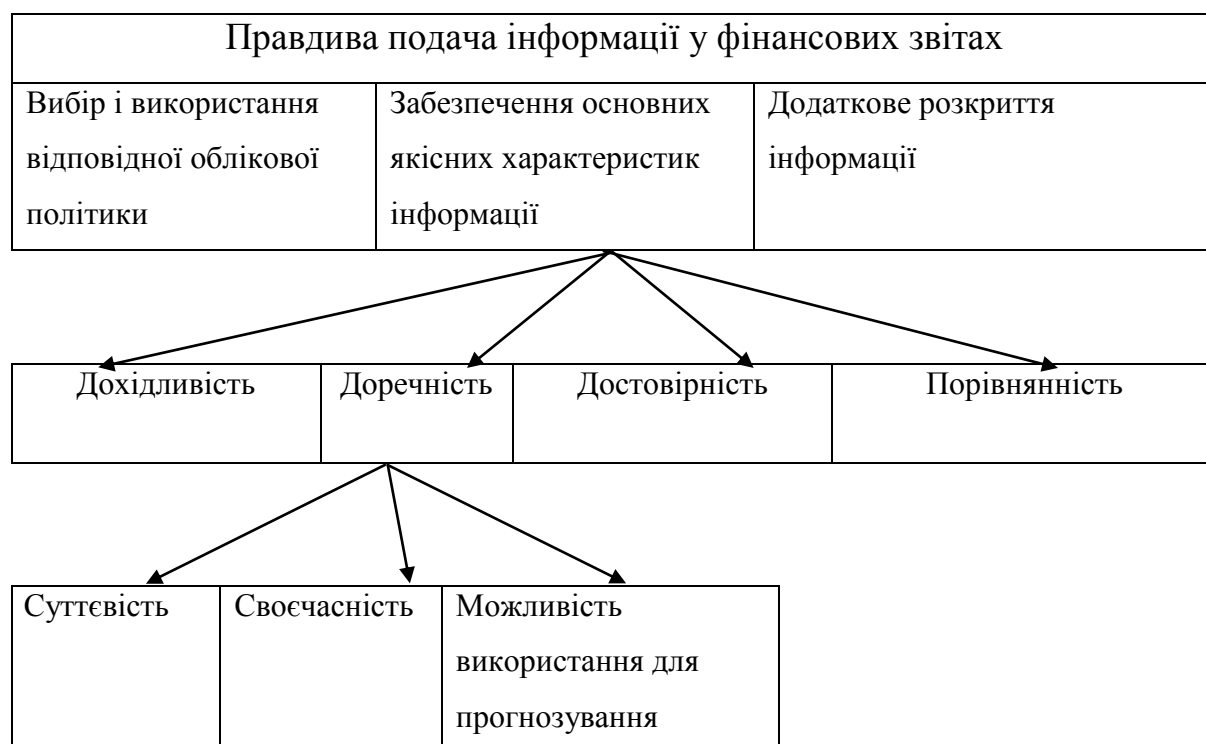


Рис. 1.1. Склад якісних характеристик фінансової звітності.

Для отримання доходливої інформації припускається, що користувач має достатній рівень знань, навичок та має прагнення уважно проаналізувати отриману інформацію.

Окрім управлінсько-інформаційних цілей, фінансові звіти, тобто докази оформляються (а іноді публікуються) для потреб користувачів (зовнішніх користувачів).

Компонентами фінансової звітності підприємства відображуються різні аспекти господарських операцій та ситуацій за звітний період, містять відповідне інформаційне наповнення про попередній періоду і розкривають облікову політику господарства та її зміни. Зміст основних компонентів фінансової звітності підприємства наведено в рис. 1.1.

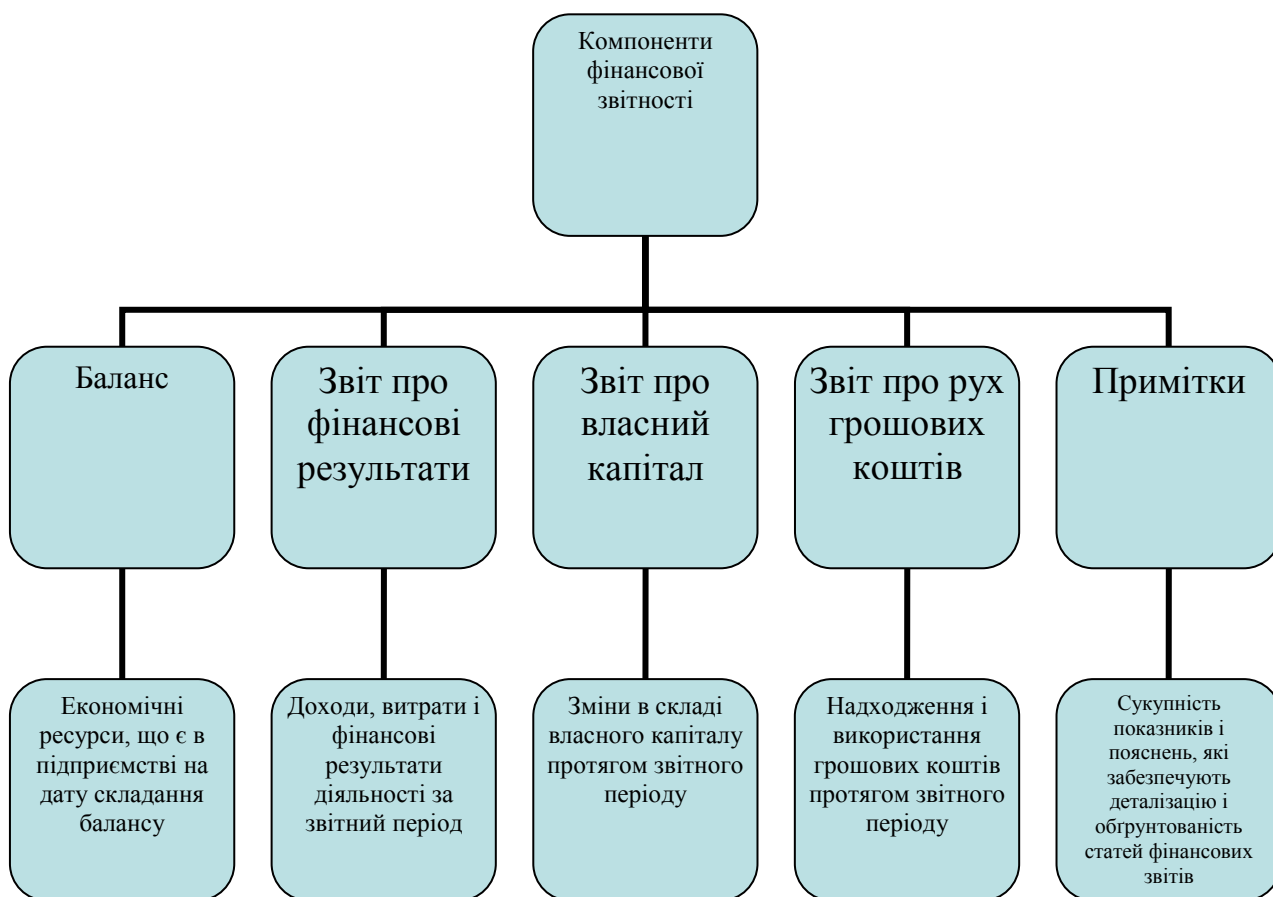


Рис 1.1. Зміст основних компонентів щодо фінансової звітності.

Однією з основних форм звітності є форма № 1 “Баланс”.

Податковий консультант О.Рижикова у журналі „Все про бухгалтерський облік” розкриваючи тему складання балансу, наводить таке визначення цього терміну: „Баланс – це підсумкова оцінка загального господарського стану підприємства на кінець звітного періоду (календарного року)” [57].

Але більш доцільним, на нашу думку, є тлумачення поняття „баланс” професором М.Ф. Огійчуком, який дає таке визначення „це звіт про фінансовий стан підприємства, який відображує на певну дату його активи, зобов’язання і власний капітал” [41].

Баланс з поділом активів і зобов’язань на довгострокові та поточні дає можливість без проблем розрахувати суму власного оборотного капіталу.

Ми підтримуємо думку [20, 21], які рекомендують визначити робочий капітал, тобто ВОК як різницю між сумою власного капіталу (розділу I пасиву) із забезпеченнями наступних витрат і платежів

(розділ II пасиву) та сумою необоротних активів ( розділ I активу).

Тоді як недоцільним вважаємо інший спосіб розрахунку ВОК без врахування довгострокових зобов'язань. Лавриненко Л. [25] пропонує визначити наявність “власних та прирівняних до них коштів в обороті віднімаючи необоротні активи ( розділ I активу) від суми власного капіталу ( розділ II пасиву), збільшеного на стійкі пасиви — заборгованість з оплати праці і соціального страхування з роділу IV пасиву балансу.

Ціль, склад та принцип підготовки фінансової звітності та вимоги до визнання та розкриття елементів визначені Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності”.

Метою П(С)БО 1 є також забезпечення порівнянності фінансової звітності, як одним підприємством за різні періоди, так і різними підприємствами.

Відповідно до П(С)БО1 підприємство повинне висвітлювати обрану облікову політику шляхом опису принципів статей звітності та методів обліку стосовно окремих статей звітності.

Усі конкретні аспекти облікової політики визначаються в Україні відповідними Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку.

Інформація заноситься в статті фінансових звітів при наявності двох критеріїв:

1. Існує імовірність надходження чи вибуття прогнозованих економічних вигод, які пов'язані з цією статтею;
2. Оцінка статті має бути достовірно визначена.

Заповнюються форми звітності у тисячах гривень із одним десятковим знаком після коми, а зведені звіти відображаються у тисячах гривень.

Основними етапами підготовки до складання фінансової звітності представлено на рисунку 1.2.

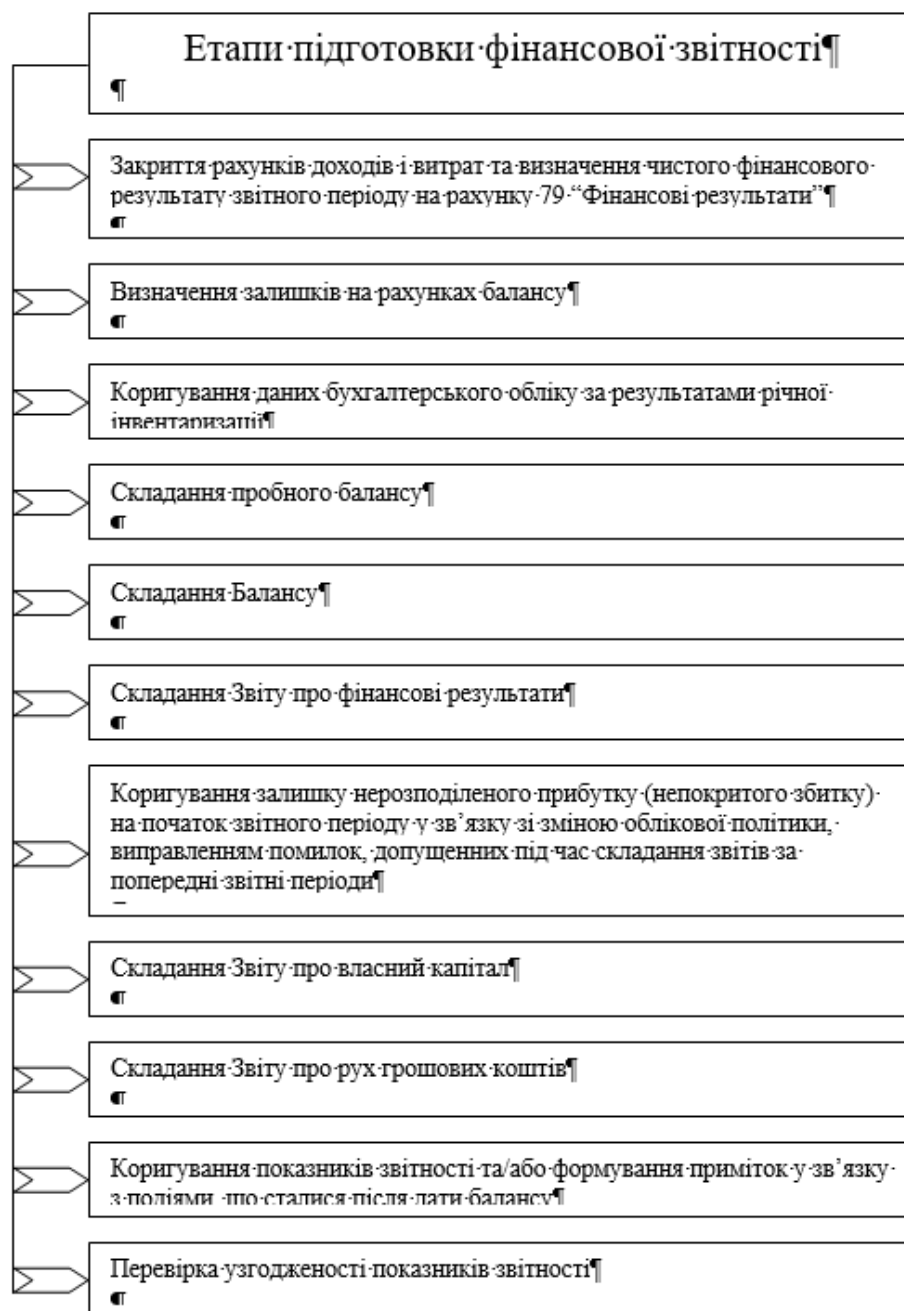


Рис.1.2. Процес підготовки фінансової звітності

Згідно зі ст. 5 «Порядку подання фінансової звітності, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 р. № 419 річна фінансова звітність подається в установлені строки».

Отже, складання звітності є завершальним етапом облікового процесу будь-якого підприємства. Фінансова звітність являє собою звітність, що складається на з даних від бухгалтерського обліку для використання певними користувачами і містить інформацію, що характеризує фінансовий стан,

результати господарської діяльності і рух грошових коштів господарства за певний звітний період року.

## 1.2. Нормативне регулювання формування фінансової звітності підприємства

Намагання України стати рівноцінним партнером в міжнародній спільноті, зокрема, нарешті, отримати статус члена Світової організації торгівлі, обумовлює необхідність урахування при формуванні вітчизняного нормативного забезпечення складання фінансової звітності, відповідної до міжнародної практики. Для цього, насамперед, потрібно створити єдині концептуальні засади надання облікової інформації загального призначення, що подають в вигляді фінансово-матеріальної бухгалтерської звітності.

Крім цього, актуальним залишається питання дослідження напрямів вдосконалення нормативного забезпечення складання фінансової бухгалтерської звітності у контексті інформатизації кінцевих користувачів даної звітності у управлінні діяльністю підприємства. Фінансова бухгалтерська звітність забезпечує систему управління зручним засобом формування планових показників ефективності розвитку підприємства шляхом порівняння відповідних звітних показників конкурентів або партнерів підприємства, що наведені у їх фінансовій звітності, яка є доступною для загального користування.

Фінансова бухгалтерська звітність забезпечує систему управління зручним засобом формування планових показників ефективності розвитку підприємства шляхом порівняння відповідних звітних показників конкурентів або партнерів підприємства, що наведені у їх фінансовій звітності, яка є доступною для загального користування.

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. № 996-XIV) [12] визначає правові засади складання фінансової звітності у Україні;



Порядок надання фінансової звітності було затверджено постановою Кабміну України від 28.02.2000 р. № 419 1 [54].

Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [44] визначає мету складання фінансової звітності.

П(С)БО 2 розкриває зміст та форму Балансу та загальні вимоги щодо розкриття його статей [45].

У П(С)БО 3 «Звіт про фінансові результати» [46], П(С)БО 4 „Звіт про рух грошових коштів” [47], П(С)БО 5 „Звіт про власний капітал” [48], наказі Міністерства фінансів України „Про примітки до річної фінансової звітності” [37] визначено методологічні принципи формування фінансової звітності (форм 2, 3,4,5).

Порядок виправлення помилок, внесення та розкриття інших змін у фінансовій звітності наведено в П(С)БО 6 [52].

Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов’язання» [50], визначає методологічні основи формування у бухгалтерському обліку;

Стосовно порядку складання консолідованої фінансової звітності, то дане питання знаходить своє відображення в П(С)БО 20 [51].

#### Висновки до I розділу.

Значимість фінансової звітності усвідомлюється не тільки бізнесменами і практикуючими бухгалтерами, але і, природно, ученими. Насамперед, підкреслимо, що концепція складання і публікації звітності є наріжним каменем системи національних стандартів бухгалтерського обліку в більшості економічно розвинутих країн.

Пріоритетна роль фінансової звітності як основного засобу комунікації виявляється в тім, що мета її і вимоги, до неї пропоновані, є наріжним каменем при розробці концептуальних основ теорії бухгалтерського обліку, що одержали досить широку популярність в англійських країнах Заходу.

Існуюча фінансова звітність важка для сприйняття навіть фахівцю. Разом з тим багато потенційних її користувачів не мають базового бухгалтерського утворення.

## РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ НА СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОМУ ПІДПРИЄМСТВІ ТА ЇЇ АУДИТ

### 2.1. Організаційно-економічна характеристика ТОВ «Агрофірма «Авангард» Петропавлівського району Дніпропетровської області

ТОВ «Агрофірма «Авангард» було створено у 1998 році. Господарство розташоване в південно-східній частині Дніпропетровської області в 45 км від районного центра і 80 км від м. Дніпропетровська.

Основними видами господарської діяльності є виробництво, реалізація та переробка сільськогосподарської продукції.

Провідними культурами, які вирощує ТОВ «Агрофірма «Авангард» являються зернові та кормові культури, які дають можливість забезпечувати худобу працівників та пайщиків господарства кормами. Також товариство займається вирощуванням свиней, що дає теж досить значні прибутки.

В ТОВ «Агрофірма «Авангард» діє галузева структура управління, яка забезпечує функціонування і виконання всіх технологічних процесів в усіх галузях виробництва. Господарство має достатній промисловий потенціал для здійснення виробничо-господарської діяльності (зерносховища, сільськогосподарську техніку та інвентар, тваринницькі приміщення).

Існуюча організаційна система ТОВ «Агрофірма «Авангард» є структурою лінійно-функціонального типу. Господарство складається з восьми підрозділів, а саме:

- Служба бухгалтерського обліку; Відділ з комерційних справ;
- Служба охорони праці та ПБ; Відділ кадрів;
- Планово-економічний відділ; Агрономічна служба;
- Інженерно-технічна служба; Зоотехнічна служба.

Головними перевагами такої структури управління є те, що всі головні спеціалісти і керівники мають вищу освіту і стаж роботи. Головним недоліком є те, що в цій структурі немає молодих перспективних управлінців

зі свіжими ідеями і пропозиціями. Розробка і впровадження раціональних рішень також в повній мірі залежить від організаційної структури підприємства.

У сільському господарстві земля - це готовий засіб виробництва. Ефективність її використання залежить від структури земельних угідь. У господарстві земля орендується строком на 30 років згідно договорів оренди. Площа землекористування становить 2373,95 га, в тому числі рілля – 2373,95 га. Проаналізуємо склад та структуру земельних угідь за останні три роки в ТОВ «Агрофірма «Авангард», наведено в таблиці 2.1.

Таблиця 2.1

## Склад і структура земельних угідь

Вид земельних угідь	2019р.		2020р.		2021р.		2021р. в % до 2019р.
	га	%	га	%	га	%	
Загальна земельна площа – всього	2395,1	100,0	2395,1	100,0	2374	100,0	99,1
в т.ч. сільськогосподарських угідь	2395,1	100,0	2395,1	100,0	2374	100,0	99,1
із них: рілля	2395,1	100,0	2395,1	100,0	2374	100,0	99,1
Приходиться на 1 працівника:							
– сільськогосподарських угідь	13,9	–	11,1	–	12,4	–	89,2
– ріллі	13,9	–	11,1	–	12,4	–	89,2

Аналізуючи таблиці 2.1. видно, що на протязі 2019-2021 років загальна посівна площа майже не змінилась, тому не змінились суттєво і інші показники. Основним видом сільськогосподарських угідь є рілля.

Зміна у площі ріллі відбулась у бік зменшення (на 0,9%). Важливим показником для аналізу складу та структури земельного фонду є рівень розораності. Цей показник достатньо високий по господарству (100%). Вважається, що інтенсивне використання земельних угідь відбувається тоді коли площа сільськогосподарських угідь становить 75-80%, у господарстві що досліджується цей рівень становить 100%. Загальний висновок можна зробити такий, у господарстві високий рівень використання земельних угідь

про що свідчить рівень розораності та питома вага сільськогосподарських угідь у структурі земельного фонду. Зміни у складі земельних угідь відбувалися завдяки укладенню договорів, а не за рахунок проведення господарством яких-небудь заходів.

Якщо казати взагалі, то Дніпропетровська область відноситься до зони ризикового землеробства, тому займатися вирощуванням будь яких культур ризиковано. У цьому районі традиційно займаються вирощуванням зернових, зерно-бобових, культур, технічних, олійних. Тому ТОВ «Агрофірма «Авангард» займається рослинництвом і тваринництвом у традиційному напрямку, що добре видно з наступної таблиці 2.2.

Таблиця 2.2

## Динаміка складу і структури товарної продукції

Галузь і вид продукції	2019р.		2020р.		2021р.	
	тис. грн.	%	тис. грн.	%	тис. грн.	%
Зерно	1708	27,36	1601,3	17,06	7329,6	47,55
Насіння соняшника	564	9,03	3244,6	34,48	1658	10,76
Інші продукції рослинництва	39	0,62	155,6	1,65	115	0,75
Всього по рослинництву	2311	37,02	5001,5	53,14	9102,6	59,06
Свинарство	3838	61,48	4389	46,64	6151,2	39,91
Всього по тваринництву	3838	61,48	4389	46,64	6151,2	39,91
Власна промислова переробка	63	1,01	20,6	0,22	160,2	1,04
Реалізація іншої продукції, робіт та послуг	31	0,49	-	-	-	-
Всього по підприємству	6243	100,0	9411,1	100,0	15414	100,0
Всього по підприємству	6243	100,0	9411,1	100,0	15414	100,0

У цій таблиці наведено показники за три роки. Аналізуючи дану таблицю, можна сказати, що виробництво товарної продукції значно зросло. Спостерігається збільшення показників в 2, 3 а то й в 4 рази. І це досить не погано. Так, як збільшення товарної продукції це і збільшення прибутку підприємства.

Як можна бачити з наведеної таблиці зміна відбулася у розмірах сум товарної продукції (у 2021 році вона збільшилась у порівнянні з 2019р. на 9171 тис. грн.). Деякі зміни відбулися у структурі. Обсяг продукції рослинництва в структурі товарної продукції займав 37-53%% у період 2019-2020 роках, а у 2021 році вже 59,06%, що свідчить про те що господарство збільшило виробництво продукції рослинництва. Розглядаючи дані по тваринництву за три роки, бачимо, що його питома вага в структурі товарної продукції зменшується: з 61,5% в 2019 році до 39,91% в 2021 році. Із даних таблиці 2.2. видно, що господарство займається вирощуванням традиційних культур, тобто переходить на виробництво продукції рослинництва.

Не останню роль у аналізі господарства займає аналіз оснащеності фондами та їх використання. Зараз розглянемо таблицю 2.3.

Таблиця 2.3

## Забезпеченість та ефективність використання основних фондів

Показник	2019р.	2020р.	2021р.	2021р. в % 2019р.
Середньорічна вартість основних фондів тис. грн.	111	191	166	150
Фондозабезпеченість на 100 га сільськогосподарських угідь, тис. грн.	0,57	0,18	0,51	89,5
Фондоозброєність 1 середньорічного робітника, тис. грн.	8,0	9,6	6,3	78,75
Фондовіддача, грн.	2,41	3,84	8,62	357,7
Фондоємкість, грн.	0,41	0,26	0,12	29,3

У таблиці 2.3 показані показники, що характеризують ступінь використання основних фондів. Дані як і у попередніх таблицях взяті за три роки. Тут треба сказати, що зміни у вартості основних фондів відбулися у 2020 і 2021 роках. Проаналізувавши цю таблицю можна сказати, що середньорічна вартість основних фондів збільшилась. З даних таблиці можна зробити висновки, що ефективність використання основних фондів на підприємстві на певному рівні. Фондовіддача за даними таблиці значно зросла, хоча фондоозброєність зменшилась.

Тепер перейдемо до аналізу чисельності та динаміки чисельності

робітників. Тут треба сказати, що в господарстві у середньому працює 200 чоловік, а безпосередньо зайнято у виробництві 180-190 осіб. Розглянемо ці дані у таблиці 2.4 за 3 роки.

Таблиця 2.4

## Динаміка складу та ефективності використання трудових ресурсів

Показник	2019р.	2020р.	2021р.	2021р. в % до 2019р.
Валова продукція в співставних цінах, тис. грн.	3320,5	7948	10365	312,15
Середньорічна кількість працівників, чол. – всього	216	172	191	88,43
Прямі затрати праці, тис. люд.-год. – всього	453,7	390,9	426,2	93,94
Вироблено валової продукції, тис. грн., на: – одного середньорічного робітника	15,37	46,21	54,27	353,1
– одну люд.-год.	7,32	20,33	24,32	332,24

Аналізуючи дану таблицю, можна сказати, що виробництво валової продукції у співставних цінах збільшилась, за рахунок рекордного врожаю 2021 року та підвищення цін реалізації на сільськогосподарську продукцію.

Але внаслідок зменшення середньорічної чисельності працівників на 25 чоловік, що в порівнянні становить 11,57%, 2021 року до 2019 року прямі затрати праці також зменшилися і в 2021 році склали - 426,2 тис. люд.-год. Також збільшилося виробництво валової продукції на одного середньорічного робітника і одну людину-годину.

Тобто господарство збільшило виробництво валової продукції більш інтенсивно, чим використання робочої сили, що дало змогу поліпшити цей показник.

Тепер розглянемо у цьому розділі таблицю 2.5, яка характеризує основні економічні показники по господарству.

Показники таблиці свідчать, що в господарстві є тенденція до позитивного розвитку виробництва. Те, що основні економічні показники,

які характеризують діяльність господарства поступово позитивно змінюється говорить про те, що господарство розвивається у правильному напрямку.

Таблиця 2.5

## Основні економічні показники виробничо-господарської діяльності

Показник	2019р.	2020р.	2021р.	2021р. у % до 2019р.
Приходиться на 100 га сільськогосподарських угідь, тис. грн.:	0,56	0,83	0,96	171,43
основних фондів				
прямих затрат праці	1246	1779	2694,0	216,21
Вироблено валової продукції в співставних цінах, тис. грн. в розрахунку на:				
100 га сільськогосподарських угідь	138,6	331,9	436,6	315,01
1 грн. основних фондів	400,84	250,25	220,94	55,1
1 середньорічного робітника	15,37	46,21	54,27	353,09
1 люд.-год.	7,32	20,33	24,32	332,24
Рівень рентабельності, %	110	113,1	115,2	104,2

Як ми бачимо у цій таблиці розраховані усі основні економічні показники, які характеризують роботу підприємства.

Усі показники зазнали позитивних змін. Це відбулось по-першу з тої причини, що збільшився обсяг валової продукції, також змінились такі показники, як вартість основних фондів та чисельність працівників, також не суттєво змінилась площа сільськогосподарських угідь. Тому усі показники які пов'язані з цими даними – збільшились. Також збільшились показники які залежать від суми товарної продукції, тому що цей показник теж збільшився.



Облік ведеться за допомогою комп'ютера (програма «1С: Бухгалтерія 8.0»), що значно полегшує роботу обліковцям. Також є підключення до Інтернету.

Форма обліку автоматизована. Облік ведеться за допомогою програми «1С: Бухгалтерія 8.0», що значно спрощує роботу обліковцям.

Основним завданням облікової політики є забезпечення якісною і кількісною обліково-економічною інформацією процесу управління виробничою системою і визначення процедур, які підприємство використовує для складання та подання обґрунтованої фінансової звітності. Витяг з графіку документообігу в ТОВ «Агрофірма «Авангард» наведений в додатку А.

Бухгалтерія ТОВ «Агрофірма «Авангард» представляє окремий підрозділ, до складу якого входить головний бухгалтер, заступник бухгалтера по веденню бухгалтерського обліку по розрахункам з покупцями та замовниками, бухгалтер по веденню бухгалтерського обліку в тваринництві, бухгалтер по веденню руху основних засобів, ТММ та бухгалтер по заробітній платі і касир.

2.2. Особливості організації складання основних форм фінансової звітності господарства

Форма №1 "Баланс" — це підсумкова оцінка загального господарського стану підприємства на кінець звітного періоду (календарного року).

Баланс складений із двох частин: Активу та Пасиву. Їхня сума має бути однаковий, бо саме поняття "Баланс" тотожне поняттю "рівність". Кожна із частин Балансу складається із окремих розділів.

Актив включає в собі чотири частини: необоротні активи, оборотні активи, витрати майбутніх періодів та самостійно розділ — необоротні активи та групи вибуття.

Пасив — містить п'ять: особистий капітал, забезпечення майбутніх витрат та платежів, довгострокові зобов'язання, поточні зобов'язання, доходи майбутніх періодів.

Розглянемо порядок побудови форми «Баланс» в ТОВ «Агрофірма «Авангард» Петропавлівського району Дніпропетровської області. Актив балансу підприємства має три розділи, пасив – п'ять розділів, в які згруповані статті балансу, що дозволяє більш наглядно подати інформацію. Загальну схему балансу згідно з П(С)БО 2 “Баланс” покажемо в таблиці 2.6.

Зарубіжна практика та міжнародні стандарти бухгалтерського обліку передбачають поділ активів і пасивів на поточні і не поточні. Тому в активі балансу виділяють два розділи – не поточні активи, поточні активи, а у пасиві три розділи – капітал та резерви, не поточні зобов'язання, поточні зобов'язання.

Поточний актив – це такий актив, який, як очікується, буде реалізований чи утриманий для продажу або споживання у звичайній операційній діяльності підприємства протягом дванадцяти місяців з дати балансу. Грошові кошти та їх еквіваленти, які не обмежені у їхньому використанні, також відносяться до поточних активів. Товар, придбаний для реалізації, є поточним активом навіть у тому випадку, коли він через якихось обставин не був реалізованим протягом дванадцяти місяців. Усі інші активи є не поточними.

Таблиця 2.6

## Загальна схема бухгалтерського балансу

Актив	Пасив
I «Необоротні активи»	I «Власний капітал»
II «Оборотні активи»	II „Забезпечення майбутніх витрат і платежів”
III «Витрати майбутніх періодів»	III «Довгострокові зобов'язання»
	IV «Поточні зобов'язання»
	V «Доходи майбутніх періодів»
Баланс	Баланс

Зобов'язання (пасив) вважається поточним, якщо, як очікується, воно буде погашене у звичайній операційній діяльності протягом поточного операційного циклу підприємства чи протягом дванадцяти місяців, починаючи з дати балансу. Із двох строків вибирається довший.

Зобов'язання, умови виникнення якого передбачають погашення після дванадцяти місяців, починаючи з дати балансу, вважається не поточним зобов'язанням.

Різниця між загальною сумою поточних активів і поточних зобов'язань називається робочим капіталом. Це вважається показник, який допомагає кредиторам та іншим зацікавленим особам оцінити платоспроможність підприємства.

$$\text{Актив} = \text{Власний капітал} + \text{Зобов'язання} \quad , \quad (2.1)$$

Для Балансу переносять залишки з рахунків 1 – 6 класів План рахунків бухгалтерського обліку [35].

Однією з особливостей Плану рахунків бухгалтерського обліку є його тісний зв'язок з формами фінансової звітності.

Однією з складових організації складання Балансу в товаристві з обмеженою відповідальністю «Агрофірма «Авангард» є звірка підсумків аналітичного і синтетичного обліку. Дана робота є досить трудомісткою і вимагає високої точності та відповідальності залученого персоналу. Адже від правильності рознесення даних, залежить точність кінцевого результату, що в майбутньому призведе до викривлення фінансового результату. Процедура порівняння показано на рисунку 2.2.

Наступним етапом організації складання форми № 1 є складання пробного балансу після відображення в бухгалтерському обліку всіх операції за звітний період, а також результатів перевірок, розподілів, списань. Він потрібен для того, щоб переконатися, що рознесення всіх розподільчих і корегуючи проводок зроблено правильно.

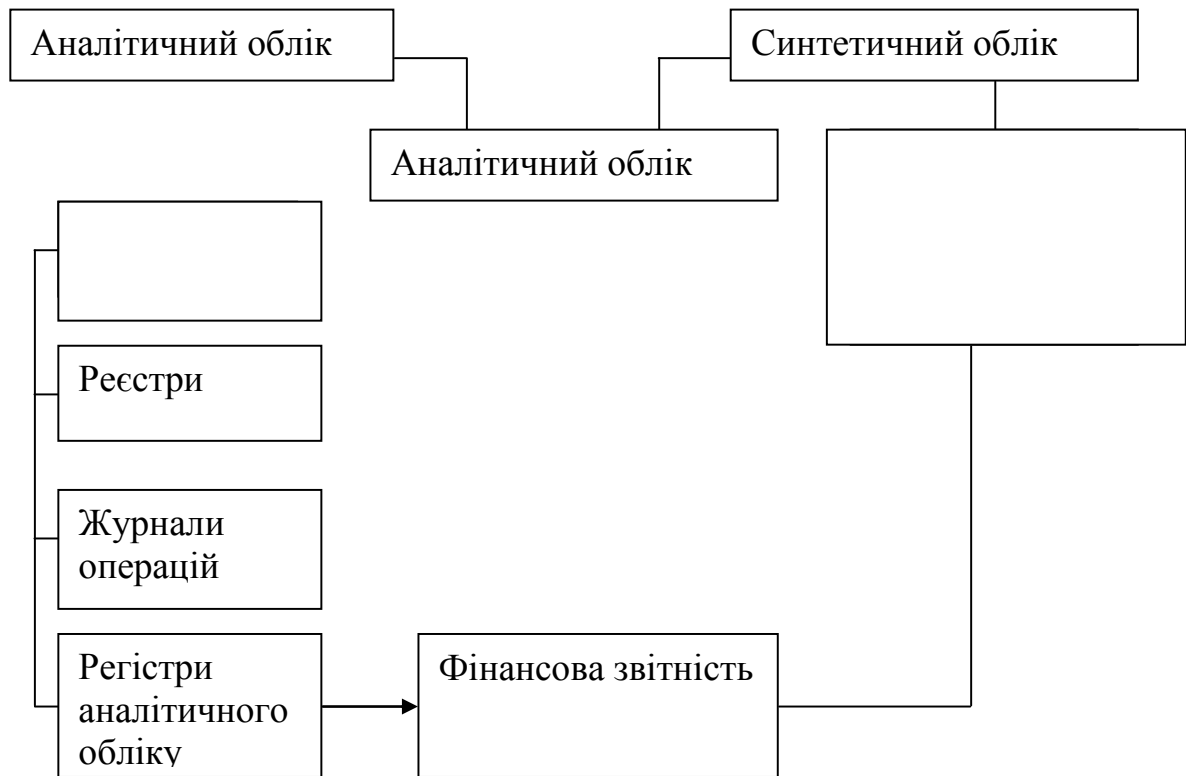


Рис. 2.2. Порівняння даних аналітичного і синтетичного обліку

Після зведення пробного балансу бухгалтер складає інші форми фінансової звітності у “чорновому вигляді”. Показники таких форм звітності перевіряють на взаємовідповідність та ув’язку. Як правило, подібні дії сприяють виявленню помилок, допущених у ході ведення бухгалтерського обліку або перенесення даних до звітності.

Після взаємоперевірки показників звітності та виправлення виявлених помилок оформлюють форми звітності у чистому варіанті.

Статті балансу господарства відповідають залишкам по Головній книзі на кінець звітного періоду, а також Оборотно-сальдової відомості.

Сума статей балансу по рахунках коштів в банку і позик, одержаних від банків, відповідають випискам банків.

Порядок складання бухгалтерського балансу в ТОВ «Агрофірма «Авангард» приведено додатку Б.

Організація подання звітності в господарстві передбачає визначення порядку технічної підготовки ланок звітності, термінів подання звітності

адресату, перевірку звітності на предмет узгодженості форм, підпис і затвердження звітності.

Бланки фінансової звітності надходять до даного товариства шляхом купівлі в мережі спеціальних магазинів. Потім заповнюються ручним способом і відправляються в зазначені терміни до контролюючих органів.

Баланс ТОВ «Агрофірма «Авангард» заповнюється на підставі бухгалтерських даних, що включають залишки на рахунку обліку активів, зобов'язань, капіталу і господарських операцій після закриття відповідних балансових рахунків.

Отже, форма № 1 „Баланс” – це підсумкова оцінка загального господарського стану ТОВ «Агрофірма «Авангард» на кінець звітного періоду.

Організація складання балансу в досліджуваному господарстві включає процес звірки підсумків аналітичного і синтетичного обліку та безпосереднє складання балансу. Але в даному товаристві для забезпечення достовірності даних бух. обліку та фінансової звітності не проводиться інвентаризація активів та зобов'язань, для підтвердження залишків на рахунках. Це є недоліком, адже практикою встановлено, що на тих підприємствах, де інвентаризація товарно-матеріальних цінностей та розрахунків не проводиться, частіше відбуваються помилки з розрахунку фінансового результату.

Звіт про фінансові результати – це бухгалтерський документ, у якому підсумовуються доходи і витрати звітного періоду. Він дає змогу визначити основні причини прибутковості (збитковості) підприємства. Звіт за формою №2 включає три розділи: I – фінансові результати; II – Елементи операційних витрат; III – Розрахунок показників прибуткових акцій.

При формуванні Звіту про фінансові результати в ТОВ «Агрофірма «Авангард» здійснюється процес закриття рахунків з обліку доходів і витрат, які наведено в таблиці 2.7.

Таблиця 2.7

## Закриття рахунків з обліку доходів і витрат

Витрати	Фінансові результати	Дохід
Кредит рахунок		Дебет рахунка
90 92 93 94	791 «Результати основної (операційної) діяльності»	70 71
95 96	792 «Результат фінансової діяльності»	72 73
97	793 «Результат іншої звичайної діяльності»	74
99	«Результат надзвичайних подій»	75

До рахунків доходів та витрат згідно із Планом рахунків бух. обліку належать рахунки класів 9 (8) та 7, які не є балансовими. Витрати та доходи показують на основі принципу бухгалтерського обліку — нарахування і відповідність доходів і витрат. Для розрахунків фінансових результатів звітного періоду порівнюють прибутки звітного періоду із витратами для отримання цих доходів. При цьому прибутки та витрати показують у бух. обліку та фінансовій звітності у момент їх виникнення незалежно від періода надходження грошей.

При відображенні витрат і доходів в ТОВ «Агрофірма «Авангард» їх перевіряють за таких умов:

1. оцінка доходів і витрат повинна бути достовірно визначена;
2. витрати призводять до вибуття активів або збільшення зобов'язань і як наслідок — збільшення власного капіталу якщо активи забезпечують економічні прибутки протягом кількох звітних періодів, то витрати відображаються у звіті про фінансові результати. Усі рахунки класів 9, 7 відкриваються на початок періоду та закриваються у кінці періоду.

Загальною формою розрахунку фінансового результату є формула:

$$\text{Дохід} - \text{Витрати} = \text{Прибуток (Збиток)}, \quad (2.2)$$

Звіт про фінансові результати являє собою звіт про доходи, витрати і фінансові результати діяльності підприємства за звітний період. Схематично це можна відобразити у вигляді рисунку 2.4.



Рис. 2.4. Загальна структура звіту про фінансові результати

Порядок його складання регламентовано П(С)БО 3 [46]. Основними елементами цього звіту є доходи і витрати, які наводяться в розбивці відповідно до окремих видів діяльності.

При другому методі витрати відображають відповідно до їх функцій, наприклад, собівартість реалізованої продукції, адміністративні витрати, витрати на збут, інші витрати.

В Україні при складанні звіту про фінансові результати використовують метод функцій витрат (другий метод).

В ТОВ «Агрофірма «Авангард» при організації процесу складання Звіту про фінансові результати записи інформації проводить у чіткому порядку та послідовності. Спочатку показані доходи від діяльності, далі

витрати і окремо фінансовий результат. Перший розділ поділяється на операційну, фінансову і надзвичайну діяльність. За кожним напрямком діяльності розрахований фінансовий результат як і в цілому так і за весь період діяльності. Така форма запису ілюструє відповідь на запитання: „Чому ми витратили ці гроші, яка від цього користь?“, тобто класифікує статті за функціональним напрямком.

Крім цього, при організації підготовчої роботи до складання Звіту про фінансові результати перевіряється правильності нарахування зносу в останній робочий день грудня на необоротні активи товариства, розподіл затрат та калькулювання продукції тощо.

На основі ТОВ «Агрофірма «Авангард» розглянемо порядок складання Звіт про фінансові результати (додаток В). Для визначення чистого доходу (виручки) від реалізації продукції з отриманого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) вираховується сума ПДВ. Вирахувавши з цієї величини собівартість реалізованої продукції, отримуємо валовий прибуток.

Після ретельної перевірки фінансові звіти підписуються керівником і головним бухгалтером ТОВ «Агрофірма «Авангард». Без таких підписів звіти вважаються недійсними. Бухгалтерські звіти завіряються печаткою.

Разом з Балансом Звіт про фінансові результати належить до проміжної звітності, тобто складаються за перший квартал, півріччя, дев'ять місяців і рік.

Отже, при організації процесу складання Звіту про фінансові результати в ТОВ «Агрофірма «Авангард» керуються П(С)БО 3 “Звіт про фінансові результати”. За допомогою цього Звіту можна надати інформацію про прибутки і збитки даного господарства, про що перш за все думає директор товариства, плануючи бізнес. У Звіті про фінансові результати, як і інших формах звітності, немає ніяких підчисток і помарок.



### 2.3. Процес аудиту фінансової звітності

Аудит фінансової звітності полягає в комплексному підході до проведення аудиторської перевірки, починаючи з етапу оцінки масштабу діяльності Клієнта, областей ризику, а також специфіки його діяльності перед укладанням договору на проведення аудиту, закінчуючи формуванням зауважень та рекомендацій для аудиту наступного року за цим Клієнту.

На етапі планування розраховується рівень суттєвості та оцінюються аудиторські ризики. Розрахунок рівня суттєвості здійснюється відповідно до вимог Міжнародного стандарту аудиту МСА 320 "Суттєвість в аудиті".

Під час проведення аудиторських перевірок враховуються дві сторони суттєвості: кількісна та якісна.

Кількісна сторона суттєвості представляє собою граничне значення спотворення фінансової (бухгалтерської) звітності клієнта, починаючи з якої кваліфіковані користувачі цією звітністю (власники, інвестори та ін.) перестане робити на неї основні правильні висновки та приймати правильні економічні рішення.

Якісна сторона суттєвості у свою чергу представляє собою спотворення фінансової (бухгалтерської) звітності безпосередньо не впливає на сумове вираження рядків показників звітності, однак вводять в оману її кваліфікованого користувача відносного майнового та фінансового стану організації.

Методика розрахунку рівня суттєвості враховує внутрішньогосподарські, податкові, фінансові, інвестиційні ризики клієнта, масштаб та специфіку його діяльності.

Оцінка аудиторського ризику, на етапі планування та під час проведення аудиторської перевірки здійснюється відповідно до вимог Міжнародного стандарту аудиту МСА 400 «Оцінка ризику та внутрішній контроль». Оцінка аудиторського ризику представляє собою багатоступінчасту операцію, що включає:

- оцінку невід'ємного ризику та ризику внутрішнього контролю клієнта ;
- оцінку ризику невиявлення .

Невід'ємний ризик означає схильність фінансової ( бухгалтерської ) звітності клієнта спотвореннями. Ризик засобів контролю означає ризик того, що спотворення фінансової ( бухгалтерської ) звітності не буде своєчасно попереджено або виявлено та виправлено за допомогою системи внутрішнього контролю клієнта .

На основі оцінених невід'ємного ризику та ризику коштів внутрішнього контролю оцінюється ризик не виявлення залежить виключно від аудиторів та здійснюваних ними аудиторські процедури. Різні значення ризику не виявлення відповідають :

- різним обсягам перевірки тих або інших розділів фінансової ( бухгалтерської ) звітності ( обсяг аудиторської вибірки );
- різному поєднанню аудиторських процедур під час проведення перевірки тощо .

Згідно Міжнародному стандарту аудиту МСА 530 « Аудиторська вибірка та інші процедури вибіркового тестування », аудиторська перевірка проводиться на вибірковій основі , тобто . перевірені будуть не всі розділи фінансової ( бухгалтерської ) звітності , а лише ті, які мають суттєве вплив на фінансову ( бухгалтерську ) звітність .

Усі аудиторські процедури , починаючи з етапу планування аудиторської перевірки та закінчуючи формуванням зауважень та рекомендацій для аудиту наступного року за цим клієнту ретельно документуються і зберігаються в аудиторській компанії . Порядок документування аудиторської перевірки зафіксовано у міжнародних стандартах аудиту.

За результатами проведеної аудиторської перевірки клієнту представляється проект письмової інформації ( звіту ) аудитора. За результатами обговорення проекту письмової інформації :

- вносяться виправлення у фінансову ( бухгалтерську ) звітність клієнта ;
- формується та передається клієнту остаточний різновид письмової інформації ( звіту ) аудиторів;
- формується та передається клієнту аудиторське висновок , що містить думка аудиторів про достовірність фінансової ( бухгалтерської ) звітності клієнта та відповідності порядку ведення бухгалтерського обліку законодавству України . Вид аудиторського висновки , що видається клієнту , регламентований Міжнародні стандарти аудиту.

У ТОВ «Агрофірма «Авангард» за останні роки аудиторська перевірка не проводилась.

#### Висновки до II розділу

ТОВ «Агрофірма «Авангард» було створено у 1998 році. Господарство розташоване в південно-східній частині Дніпропетровської області в 45 км від районного центра і 80 км від м. Дніпропетровська.

В ТОВ «Агрофірма «Авангард» діє галузева структура управління, яка забезпечує функціонування і виконання всіх технологічних процесів в усіх галузях виробництва. Господарство має достатній промисловий потенціал для здійснення виробничо-господарської діяльності (зерносховища, сільсько-господарську техніку та інвентар, тваринницькі приміщення).

Показники проаналізовані в п.2.1 свідчать, що в господарстві є тенденція до позитивного розвитку виробництва. Те, що основні економічні показники, які характеризують діяльність господарства поступово позитивно змінюється говорить про те, що господарство розвивається у правильному напрямку.

Форма № 1 „Баланс” – це підсумкова оцінка загального господарського стану ТОВ «Агрофірма «Авангард» на кінець звітної періоду.

Організація складання балансу в досліджуваному господарстві включає процес звірки підсумків аналітичного і синтетичного обліку та безпосереднє складання балансу. Але в господарстві не проводиться інвентаризація і це є недоліком, адже практикою встановлено, що на тих підприємствах, де інвентаризація товарно-матеріальних цінностей та розрахунків не проводиться, частіше відбуваються помилки з розрахунку фінансового результату.

При організації процесу складання Звіту про фінансові результати в ТОВ «Агрофірма «Авангард» керуються П(С)БО 3 «Звіт про фінансові результати». За допомогою цього Звіту можна надати інформацію про прибутки і збитки даного господарства, про що перш за все думає директор товариства, плануючи бізнес. У Звіті про фінансові результати, як і інших формах звітності, немає ніяких підчисток і помарок.

## РОЗДІЛ 3. НАПЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ ОРГАНІЗАЦІЇ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ЇЇ АУДИТУ

### 3.1. Удосконалення організації складання і подання фінансової звітності на підприємстві

Штучність побудови бухгалтерського балансу, затвердженого таким же П(С)БО 2, особливо видно у третьому розділі активу і у п'ятому розділі пасиву, що складаються із однієї статті, а тому в ній зазначені залишки відповідно по рахункам 39 «Витрати майбутніх періодів» та 69 «Доходи майбутніх періодів», що не можна визнати доцільним не тільки через структуру балансу, а й у зв'язку з присвоєнням зазначені рахунки відносяться до третього та шостого класів. Було б логічно, на думку вчених, віднести рахунок «Витрати майбутніх періодів» до другого класу, а рахунок «Доходи майбутніх періодів» до сьомого класу. Враховуючи, що у другому класі немає вільного номера, тут варто об'єднати рахунки 26 „Готова продукція” та 27 „Продукція сільськогосподарського виробництва”, т.к. такий поділ на тлі загальної уніфікації обліку та звітності є досить надумано, якщо порівняти, якою сферою застосування першої за Планом рахунків є також сільське господарство, а в балансі наведено лише статтю «Готова продукція». Тут рахунок 29 «Витрати майбутніх періодів» може бути вказаний вільним номером, який відповідатиме економічному змісту активів, що на ньому враховуються.

Замість номера 69 рахунок «Доходи майбутніх періодів» можна розмістити під номером 77, який вільний у сьомому класі, що ми також вважаємо економічно обґрунтованішим, оскільки, як відомо, розміщуються рахунки обліку поточних зобов'язань. у шостому класі, що в жодному разі не можна змішувати з доходом. Аналогічна стаття балансу має бути включена до першого розділу пасиву, поряд із наявними тут

«Резервними капіталами», оскільки їх зміст практично однаковий, адже витрати на отримання таких доходів уже зроблено. Тому надалі після фактичного надходження вони будуть включені до складу доходів поточного звітного періоду (дебет 69 (або із урахуванням запропонованої зміни нумерації цього рахунку – дебет 77), кредит 70 або 74), а отже, у фінансовий результат (дебет 70, 74, кредит 79), у результаті - у прибуток, тобто вони все ж таки відображаються в першому розділі пасиву бухгалтерського балансу за статтю "Нерозподілений прибуток". Це ще раз переконує нас в тому, що розміщення такої статті у V розділі бухгалтерського балансу є надуманим та зовсім методологічно необґрунтованим.

Однак, незважаючи на те, що інші розділи бухгалтерського балансу збігаються з класами рахунків, залишки за якими відображаються в ньому у вигляді статей, не завжди витримується їх економічно обґрунтоване угруповання, що не дає можливості вести вертикальну аналіз показників при проведенні підготовки аудиторських висновків, де, як відомо, він є обов'язковим.

Зокрема, в першому розділі активу балансу «Необоротні активи» зазначаються такі статті з різним економічним змістом, як кошти та довгострокова дебіторська заборгованість або відстрочені податкові активи. Якщо довгострокову дебіторську заборгованість можна певною мірою віднести до необоротних активів виходячи з тривалості періоду її погашення, то відстрочені податкові активи часто анулюються або змінюються у зворотному розумінні - на відстрочені податкові зобов'язання з відображенням у IV розділі зобов'язання вже у наступному кварталі - у разі перевищення суми прибуток, визначеної за даними податкового обліку.

Крім того, в цілому залишок за рахунком 17 «Відстрочені податкові активи», а також за рахунком 54 «Відстрочені податкові зобов'язання», зазначені відповідно у першому розділі активу та третьому розділі пасиву бухгалтерського балансу, є за своєю суттю фіктивними, тому завищують

валютний баланс на нереальні суми. Адже обороти за вказаними рахунками позначаються штучно розрахованими податковими різницями з податку на прибуток, оскільки сума доходу оподатковуваного за даними податкового обліку завжди відрізняється від суми, сформованої на рахунку 79 «Фінансові результати», що зумовлено деякими специфічними особливостями. особливості податкового обліку

Тому рахунки 17 «Відстрочені податкові активи» та 54 «Відстрочені податкові зобов'язання» необхідно виключити з плану рахунків, а також однойменні статті з бухгалтерського балансу, що дозволить відобразити в ньому реальні, а не неточні активи та зобов'язання. Робити це доцільніше, маючи на увазі, що у с.-г. господарствах, які сплачують фіксований податок, зазначені рахунки не використовуються, оскільки тут такі різниці не визначаються.

З урахуванням зазначеного та виходячи з економічного змісту статей балансу вважаємо, що він має бути такої структури (рис. 3.1).

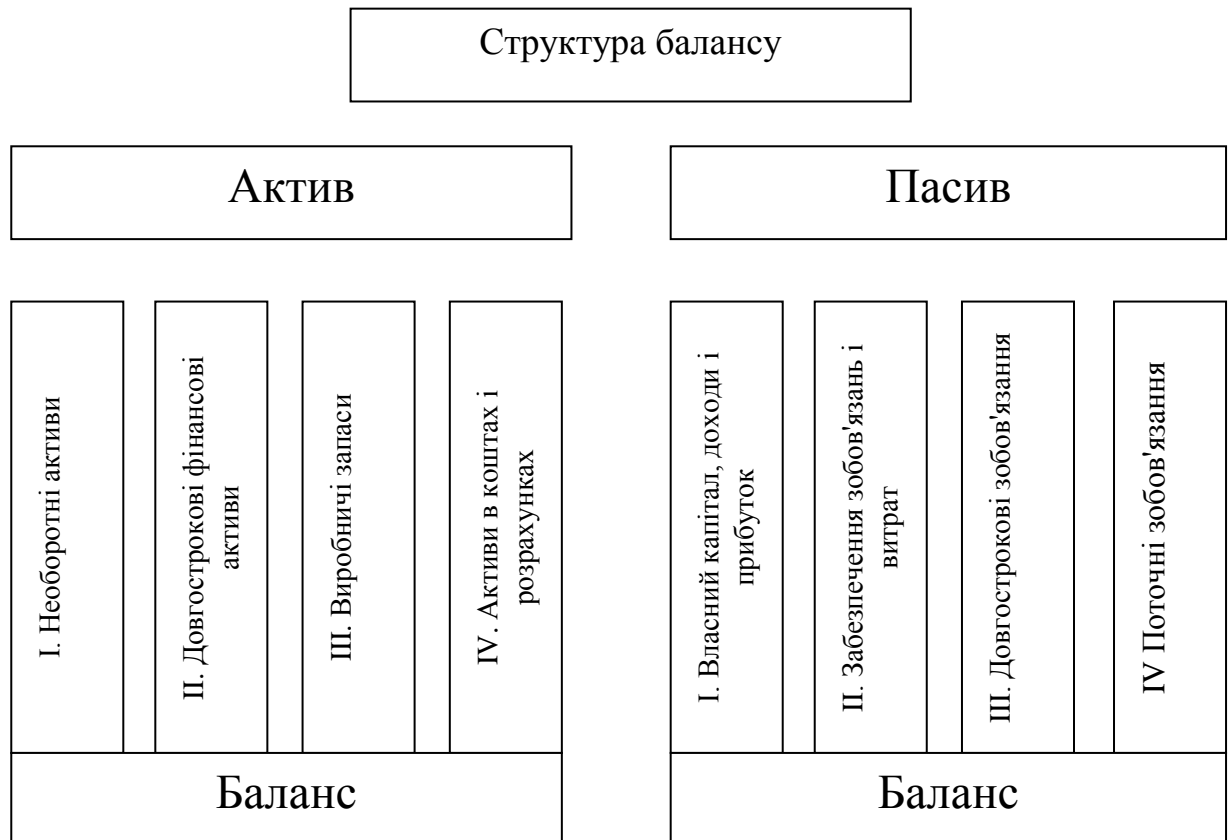


Рис. 3.1 Структура балансу за пропонованими розділами

Така побудова балансу дозволить проводити його обґрунтований вертикальний аналіз під час перевірок без додаткового перегрупування його статей, що зараз неможливо, і для цього, як відомо, будується окремий аналітичний баланс.

Слід зазначити, що у необхідність вдосконалення цієї форми звітності звертали увагу інші дослідники [5, с.46]. Однак при затвердженні національного положення (стандартів) бухгалтерського обліку не було наукової дискусії щодо їхнього змісту, у зв'язку з чим недоліки звітності не усунуті й нині.

Вивчення закордонного досвіду показує, що в міжнародній практиці цей звіт може мати однорівневу форму (або горизонтальний формат), коли всі доходи та витрати згруповані окремо, а чистий прибуток є різницею між ними, і багаторівневою формою. (або вертикальний формат), що передбачає послідовне зіставлення відповідних доходів та витрат, коли чистий прибуток визначається послідовними розрахунками.

Проблеми, поставлені ними у звіті про «фінансові результати», вчені спробували сформулювати шляхом зміни наступних статей: дохід (виручка) від реалізації (товарів, робіт, послуг), у цій статті слово «виручка» має бути видалено; податок на додану вартість, акциз, інші відрахування від доходів, чистий дохід (виручка) від реалізації ці статті підлягають виключенню ; замінити валовий прибуток (збиток) на «Прибуток (збиток) від основної діяльності»; дохід від пайової участі; інші фінансові прибутки; інші прибутки; фінансові витрати; збитки від пайової участі; Інші витрати; фінансові результати від звичної діяльності до оподаткування: прибуток, збиток; прибуток від прибуток від нормальної діяльності; інтереси меншини; Чистий прибуток (збиток).

Виручка від продукції не може бути кількісно прирівняна до суми доходу від реалізації. Тому що різниця між ними полягає в тому, що сума виручки від реалізації коригується на суму ПДВ та акцизу.



Тому звіт «Фінансові результати» містить такі статті: «Дохід (виручка) від продажу» та «Чистий дохід (виручка) від продажу», зміст яких, як зазначено, передбачає тотожність понять «дохід». та «виручка від продажів».

Щоб уникнути подібних невідповідностей, пропонуємо у звіті про фінансові результати прибрати статтю «Чистий дохід (виручка) від реалізації» та залишити статтю наступного змісту: «Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг). )» (без слова «виручка»), де доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) відображатимуться без урахування ПДВ та акцизу. Крім того, відрахування за наданими знижками, повернення реалізованого товару, комісійних та інших сум, для відображення яких запроваджено статтю «Інші відрахування з доходів», не є доходом підприємства, тому немає необхідності вказати цей показник безпосередньо у звіті.

З прийняттям П(С)БО 3 до звіту також запроваджено статтю «Валовий прибуток (збиток)», що визначається як різниця між чистим прибутком від продажу та собівартістю реалізованої продукції, що спрощує аналітичні розрахунки та робить їх наочнішими.

Введення статті «Валовий прибуток» не призвело до тлумачення цього поняття в тому ж П(С)БО, тому пропонуємо замінити статтю «Валова прибуток» на статтю «Прибуток від основної діяльності» у звіті про фінансовий результат.

Крім того, в альтернативній формі звіту «Фінансові результати» є добрий порядок подання показників. Тому у зв'язку з необхідністю відображення у бухгалтерському обліку та звітності показників доходів та витрат за видами діяльності доцільно послідовно відображати доходи та витрати, згруповані за видами діяльності, щоб забезпечити наочність подання інформації та простота складання звіту. Але тоді в них відображаються доходи від фінансово-інвестиційної діяльності, а потім витрати від фінансово-інвестиційної діяльності без визначення фінансового результату цих видів діяльності. У зв'язку з цим доцільно виділити у формі № 2 "Звіт

про фінансові результати" такі показники, як "Фінансовий результат від фінансової діяльності" та "Фінансовий результат від інвестиційної діяльності". На думку вчених, для дотримання єдиного принципу та порядку відображення доходів та витрат за різними видами діяльності, підвищення аналітичних можливостей звіту та потреб користувачів доцільно представляти: доходи, витрати і фінансові результати діяльності господарства; доходи, витрати і фінансові результати інвестиційної діяльності аналогічні подання інформації про оперативну діяльність.

Також слід зазначити, що доходи та витрати від фінансової діяльності відображаються у звіті про фінансові результати за двома статтями: «Доходи (витрати) від пайової участі» та «Інші фінансові доходи (витрати)». На думку вчених, ці статті можна об'єднати під назвою «Фінансові доходи» та «Фінансові витрати», а розподіл доходів та витрат подати у примітках до річної бухгалтерської звітності.

Доходи та витрати від інвестиційної діяльності подано у звіті за статтею «Інші доходи (витрати)». Для більшої зрозумілості та доступності даних звіту та з урахуванням різних класифікацій видів діяльності, представлених різними авторами, вважаємо за краще представляти такі доходи та витрати під заголовком «Доходи від інвестиційної діяльності» та «Витрати від інвестиційної діяльності».

Запропонована форма звіту представлена малюнку 3.2. "Альтернативна форма звіту про фінансові результати".

В ході дипломної роботи було встановлено, що бухгалтерський облік у ТОВ «Агрофірма «Авангард» ведеться у відповідності із діючими Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку і чинним законодавством. Також на підприємстві при веденні бухгалтерського обліку керуються наказом про облікову політику підприємства.

Альтернативна форма звіту про фінансові результати		
Стаття	За звітний період	За попередній період
Доход від реалізації продукції ( товарів, робіт, послуг)		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, Прибуток ( збиток) від основної діяльності		
Інші операційні доходи		
Адміністративні витрати		
Витрати на збут		
Інші операційні витрати		
Фінансові результати від операційної діяльності		
Фінансові доходи		
Фінансові витрати		
Фінансові результати від фінансової діяльності		
Дохід від інвестиційної діяльності		
Витрати від інвестиційної діяльності		
Фінансові результати від інвестиційної діяльності		
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування		
Податок на прибуток від звичайної діяльності		
Чистий прибуток (збиток) від звичайної діяльності		
Надзвичайні:		
доходи		
витрати		
Податки з надзвичайного прибутку		
Чистий прибуток (збиток) від надзвичайної діяльності		
Чистий прибуток (збиток) звітного періоду		

Рис. 3.2. "Альтернативна форма звіту про фінансові результати".

Товариство використовує програму «1С: Бухгалтерія 8.0», що значно полегшує роботу обліковцям. Є підключення до Інтернету.

Звітність складається у відповідності до П(С)БО №№ 2, 3, 4, 5, 6.

При складанні фінансових звітів у ТОВ «Агрофірма «Авангард» особливих недоліків не виявлено, але іноді трапляються незначні порушення,

а саме: терміни здачі звітів іноді порушуються, проставляються не всі реквізити та інше.

### 3.2. Напрями удосконалення аудиту фінансової звітності

З використанням комп'ютера в аудиті передбачено :

Міжнародний стандарт аудиту 401 «Аудит в умовах комп'ютерних інформаційні системи»;

Положення про міжнародне аудиторська практика 1001 « Комп'ютерне забезпечення інформаційні системи - автономні мікрокомп'ютери »;

Положення про міжнародне аудиторська практика 1002 « Навколишнє середовище комп'ютер інформаційні системи - інтерактивні комп'ютер системи »;

Положення про міжнародне аудиторська практика 1003 « м інформаційні системи – системи баз даних »;

Положення про міжнародне аудиторська практика 1009 « Методи аудиту з використанням комп'ютери »;

Стандарт аудиту 401 «Аудит у середовищі комп'ютер інформаційні системи».

Загальна мета та обсяг аудиту не змінюються у навколишньому середовищі комп'ютер інформаційні системи ( далі КІС). Але водночас з використанням комп'ютерів вносить зміни у процес обробка , зберігання та передача фінансовий інформацію і може впливають на системи бухгалтерський облік та внутрішній контроль клієнта . Тому використання КІС допоможе вплинути :

процедури , які супроводжує аудитор у процесі отримання достатній уявлення про систему обліку бухгалтерський облік та внутрішній контроль;

аналіз невід'ємний ( невід'ємний ) ризик та ризик системи внутрішній контроль визначення Генеральна аудит ризик ;

розробка та впровадження аудитором контрольних тестів та процедур перевірки на підставі того, що необхідно задля досягнення мети аудиту.

Аудитор повинен мати достатній знання КІС для правильної оцінки системи бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю, в якому ІС використовується для планування, моніторингу та перевірки роботи, виконується на підприємстві. Рівень необхідних знань залежить від складності, сутності КІС та методи проведення аудиту за допомогою комп'ютер.

Однак застосовуваний програма може бути поставити аудитора перед необхідністю з використанням комп'ютер як управління. Ці універсальні опції з використанням комп'ютер відомі як «Методи аудиту оцінки Комп'ютер (MASK)». До них належать: програмне забезпечення надання та тестування дані

Комп'ютеризація аудиту на сьогоднішній день останки складно питання та надає розробка комп'ютер системи управління потреб господарства. Досі вони практично відсутні теоретичні рішення у галузі комп'ютеризація управління як така. Це вимагає вивчення основ автоматизації прийоми та методи його реалізації. В аудиторській практиці мають місце окремі пропозиції щодо створення систем автоматизації аудиту. Один з основних інструменти аудитора залишаються універсальний табличний редактори, бухгалтерія та аналітика програми.

На основі дослідження працює дослідники певні основні фактори, які запобігати реалізація комп'ютер технології у процесі проведення аудиту: обмеження щодо застосування судження професійного аудитора; ризики, пов'язані з використанням системи комп'ютерної обробки дані; висока трудомісткість та вартість процес події аудит програмного забезпечення становище

Переваги обробка економічної Інформація клієнт за допомогою комп'ютер технології в порівнянні з традиційними методами обробки інформація: просування ефективність роботи аудитора, зниження витрати

на аудит ; зниження кількість дані , які обробляються вручну ; розширення області аудиту, збільшення кількість проведення аудиторські процедури щодо предмети першої необхідності; знижуватися аудиторський ризик , пов'язаний з вибірковою перевірка ; зручність у документації процес аудиту та його результати.

На українському комп'ютерному ринку технології відсутній спеціалізований програмного забезпечення продукти , які дозволили б повною мірою міра автоматизувати процес фінансового аудиту звітність . З метою полегшення підбір аудиторами програмного комплексу програмне забезпечення , процес аудиту слідує розглянути можливість можливості його постійний реалізація з використанням інший типи програмного забезпечення продукти та вибирайте ті методичний прийоми контролю , які самий ефективно реалізовані у комп'ютері середовища (рис. 3. 1. ).

Реалізація аудиторські процедури у комп'ютерному залі Довкілля може бути відбуватися при використанні інший типи програмного забезпечення виробу з виконання просто розрахунки , друк типові форми робітників аудиторська перевірка документи ; використання нормативно- правових посилення бази в електронному у формі реалізації запити до електронних база дані формуються в CSBO ; чеки індивідуальний розрахунки , що здійснюються на різних області бухгалтерський облік ; освіта реєстри бухгалтерський облік облік та альтернативний баланс з використанням електронний база дані клієнт ; проведення комплексного аналізу фінансовий стан економіки тема Діалог зв'язок між аудитором та комп'ютером програма заснований на відповідний алгоритм дій .

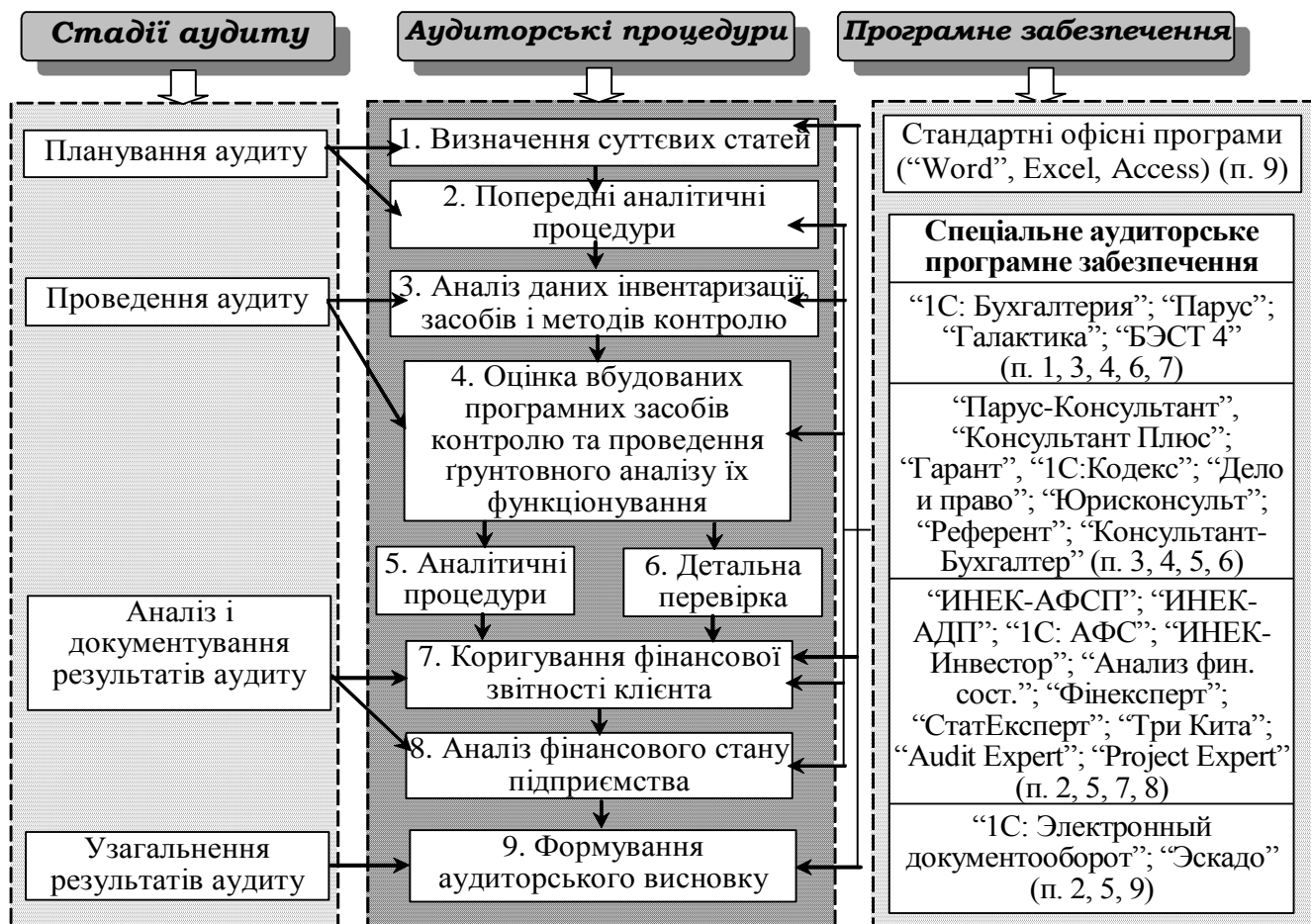


Рис. 3.1. Послідовність проведення аудиту фінансової звітності в комп'ютерному середовищі

Експериментальний реалізація контроль аудиторські процедури у комп'ютерному залі середовище показало, що найбільш ефективно реалізовані такі методи контролю, такі як алгоритмічний контроль, бухгалтерський контроль з отриманням контроль результатів, баланс шлях бухгалтерський контроль, матриця бухгалтерський облік моделі, порівняння того ж імені показники отримані з інший вихідники, навпаки перерахунок, підстановка, контроль відхилень.

Зважаючи на необхідність всебічного розуміння порядку проведення аудиту, розвиток теорії та практики аудиту створює потребу у застосуванні нових методів дослідження, одним з яких є моделювання (запропоновано алгоритмічну модель аудиту діяльності підприємства). показники балансу, хоча замість балансу може використовуватись будь-яка інша форма фінансової звітності (рис. 3.2).

Моделювання у балансовому аудиті формує наукову теорію побудови інформаційних систем та забезпечує процес створення штучних, формалізованих мов опису структури аудиту, алгоритмів його реалізації. В результаті проводиться дослідницька робота з'ясувалося, що для аудиту характерно використання методу моделювання. Цей напрямок відродиться під час створення системи комп'ютерного аудиту, які властивий ознака штучного інтелекту.

Теоретично Моделювання аудиту балансу має ґрунтуватися на виборі об'єкт моделювання та напрямки проведення аудит дослідження, на методологічному рівні - виявляються підходи до моделювання аудиторських процедур. Щоб забезпечити ефективний проведення аудиту балансу та виконання контрольних процедур розвинений алгоритмічний моделі для оцінки системи внутрішній контроль, виконання завдання перевірки балансу, перевірки показники балансу з ініціативою та обов'язковою аудит. Зокрема, алгоритмічна модель балансового аудиту з обов'язковою інспекції забезпечує ефективний організація огляди, належний контроль роботи групи аудитори, допомагає скорочення часу на аудит його якість, знижує ризик невиявлення порушення.



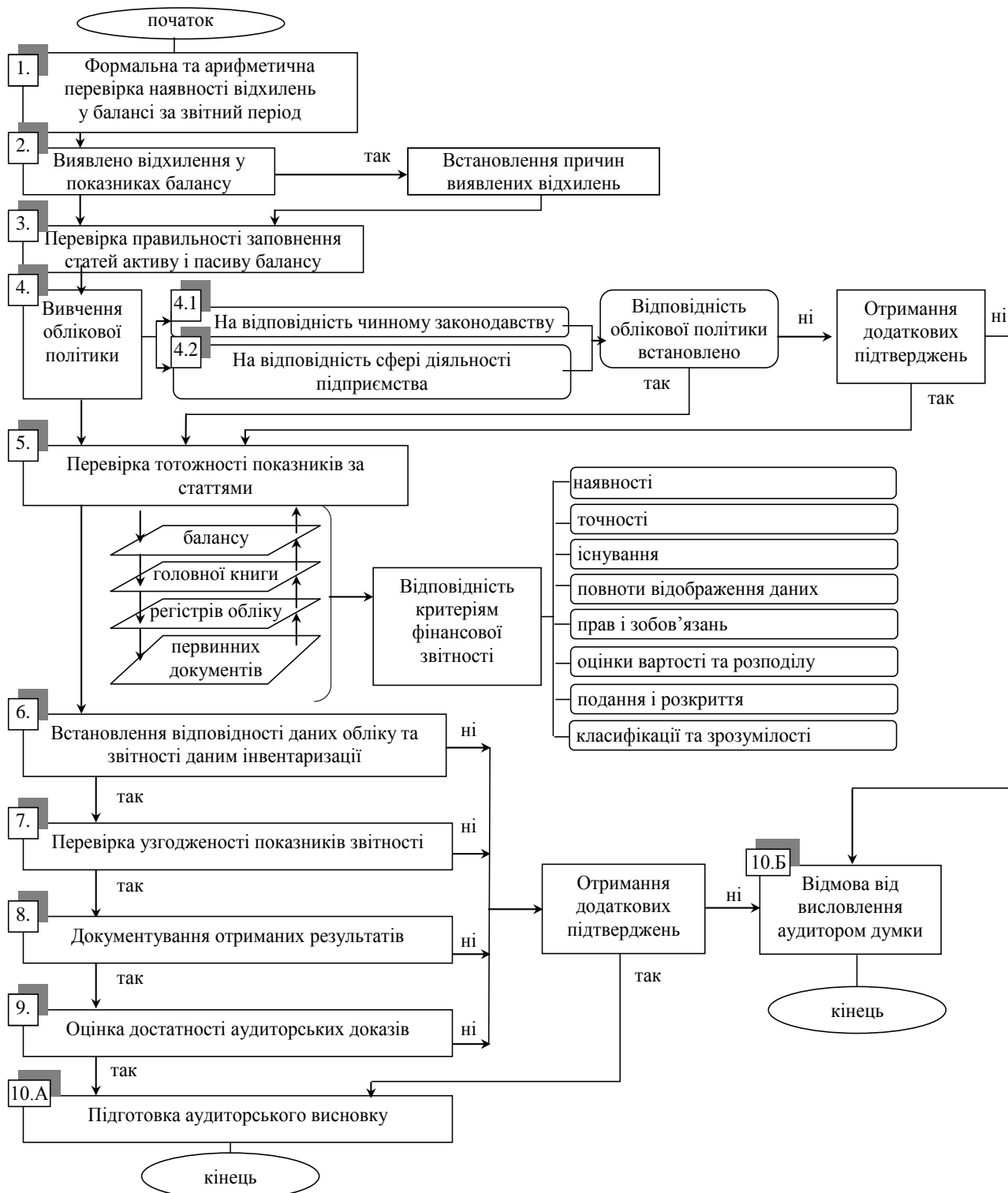


Рис. 3.2 . Алгоритмічна модель аудиту показників балансу підприємства

Розробки з наукового обґрунтування теоретичних положень та узагальнення методичних підходів до організації та проведення перевірок балансових показників підприємств, напрями комп'ютеризації аудиторських процедур дозволяють комплексно вирішувати завдання удосконалення

аудиту в частині: удосконалення організації роботи аудиторських організацій та проведення аудиторських перевірок, підвищення ступеня доступу аудиторів до внутрішніх даних підприємства, оцінка суттєвості даних звітності та бухгалтерського обліку, організація та здійснення поточного контролю за роботою аудиторської групи, удосконалення ефективності процесу аудиту та підготовки відповідного висновку за результатами аудиту балансу.

Тому аудит фінансової звітності допомагає виявити недоліки, запобігти банкрутству, визначити перспективи розвитку в умовах жорсткої конкуренції.

### Висновки до розділу 3

Керівництво ТОВ Агрофірма «Авангард» має подбати про процес інвентаризації майна та фінансових зобов'язань перед складанням бухгалтерської звітності. Оскільки фінансова звітність може бути достовірною лише у тому випадку, якщо звіти складаються на основі даних бухгалтерського обліку та перевіряються за системою внутрішнього бухгалтерського контролю.

Враховуючи, що у другому класі немає вільного номера, тут варто об'єднати рахунки 26 „Готова продукція” та 27 „Продукція сільськогосподарського виробництва”, т.к. такий поділ на тлі загальної уніфікації обліку та звітності є досить надумано, якщо порівняти, якою сферою застосування першої за Планом рахунків є також сільське господарство, а в балансі наведено лише статтю «Готова продукція».

Інформація у звіті про фінансові результати допомагає зрозуміти досягнуті результати діяльності та оцінити майбутні результати. У зв'язку з цим виконання вимог щодо якості інформації, поданої у звіті, стає необхідною умовою прийняття обґрунтованих управлінських рішень.

Щоб уникнути подібних невідповідностей, пропонуємо у звіті про фінансові результати прибрати статтю «Чистий дохід (виручка) від

реалізації» та залишити статтю наступного змісту: «Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг). )» (без слова «виручка»), де доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) відобразатимуться без урахування ПДВ та акцизу. Крім того, відрахування за наданими знижками, повернення реалізованого товару, комісійних та інших сум, для відображення яких запроваджено статтю «Інші відрахування з доходів», не є доходом підприємства, тому немає необхідності вказати цей показник безпосередньо у звіті.

## ВИСНОВКИ І ПРОПОЗИЦІЇ

Дослідивши тему дисертації, пов'язану з порядком складання бухгалтерської звітності та аналізу її показників у ТОВ Агрофірма «Авангард» Петропавлівського району Дніпропетровської області, можна зробити такі висновки.

1. В умовах ринкової економіки інформація є найбільш цінним ресурсом, оскільки прийняття ефективних та обґрунтованих управлінських рішень залежить насамперед від своєчасності, обґрунтованості, повноти, актуальності та достовірності інформації, що стосується всіх сфер діяльності підприємства. В основному джерело такої інформації становище дається бухгалтерський облік бухгалтерський облік, який узагальнюються у звіті.

2. Склад та елементи фінансової звітності визначаються НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Звітність підприємства має відповідати певним вимогам, основними з яких є зрозумілість, актуальність, достовірність та сумісність.

Фінансові звіти повинні проводитися з дотриманням таких принципів, як обачність, повнота охоплення, автономність, послідовність, безперервність, нарахування та відповідність доходів та витрат, переважання змісту над формою, історична (фактична) вартість, єдність грошового виміру, періодичність.

3. ТОВ Агрофірма «Авангард» спеціалізується з виробництва продукції рослинництва. Підприємство ліквідно та платоспроможне, фінансово стійке, прибуткове, забезпечене основними та оборотними коштами.

4. Стан облікової політики підприємства характеризується як задовільний. Керівництво апаратом обліку здійснює головний бухгалтер, який чітко розподіляє обов'язки працівників. Кожен працівник у своїй роботі керується посадовою інструкцією, розробленою головним бухгалтером, у якій зазначені обов'язки та права працівника. Відсутність графіків документообігу може негативно позначитися на стійкості апарату обліку та

порушенні облікової дисципліни, тому ці організаційні аспекти необхідно вдосконалювати.

Використовується в автоматизованій бухгалтерській формі ТОВ «Агрофірма Авангард» . записали в порядку « Про бухгалтерію політика ».

5. Бухгалтерський баланс (форма № 1) є основним звітним документом, що відображає фінансове та майнове становище підприємства на певну дату. Звіт про фінансові результати є невід'ємною частиною квартальної та річної бухгалтерської звітності підприємств. Звіт про рух коштів складається відповідно до вимог НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» прямим методом. Звіт про власний капітал є звітом, що відображає зміни у складі власного капіталу компанії за звітний період.

Примітки до звітів є обов'язковим компонентом річної фінансової звітності. Зміст приміток визначається Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку.

6. При аналізі нововведень, внесених до Бухгалтерського балансу, було встановлено, що його статті згорнуті, що знижує його аналітичні можливості для користувачів під час прийняття рішень. Так, у другому розділі « Зворотні». активи » стався обвал відомості про акції однойменного підприємства Стаття 1100. Проте суб'єкти управління вони можуть деталізувати Ось цей інформацію за допомогою список додаткових статей чия відповідає цьому був виправлено до П(С)БО 2 "Баланс".

На наш погляд, відсутність даних про первісну вартість дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та розмір нарахованого резерву за сумнівними боргами є недоліком нового подання Бухгалтерського балансу, оскільки наслідком такого Зміна полягає в тому, що користувачі звітності не мають можливості реально оцінити стан платоспроможної дисципліни боржників підприємства

Обговорення зміна структури балансу – включення у повному обсязі томи витрати майбутнє періоди що належить оборот активи та включення до складу поточних зобов'язання цілий Суми дохід майбутнє періоди .

7. На наш погляд, можна виділити основні причини, що перешкоджають чіткому розумінню та ефективному використанню бухгалтерської звітності: 1) невідповідність бухгалтерського законодавства та його окремих позицій податковому законодавству в інтерпретації та відображенні фактів господарської діяльності; 2) невідповідність вимогам аналізу розміщення окремих статей та елементів бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

На основі сформульований висновки вважаємо за доцільне включити наступні пропонує :

1. Для об'єктивних цілей подання інформація у балансі пропонуємо додати наступне зміни :

- Підвищити аналітичність бухгалтерського балансу;
- подати дані про початкову вартість дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та розмір нарахованого резерву за сумнівними боргами;
- Виконувати розділяти дебіторська заборгованість борги в залежності з дня його обороту складі оборот активи .
- виключити з бухгалтерського балансу статті «Відстрочені податкові активи» та «Відстрочені податкові зобов'язання» та вважати їх нормативними;
- перегрупуватися розділи зобов'язання бухгалтерського балансу відповідно до них економічний по суті ( зокрема , включати стаття « Мета фінансування » у розділ « Власні капітал »);

2. Оцінка дійсний форми фінансовий звіт результати дозволили виявити її наступні напрямки поліпшення :

- Необхідність вибір у розділі звичайний Заходи окремих статті отримані результати фінансові , інвестиції діяльність ;
- Введення статті « Використання прибутку » більше докладний розкриття інформації суми у примітках до фінансової звітності звітність та "

Нерозподілені прибуток ( збиток ) » , що дозволить вже зв'язати між собою баланс та фінансовий звіт результати .

3. Сучасні тенденції розвитку бухгалтерського обліку та фінансової звітності передбачають значний акцент на примітки та пояснення до фінансової звітності, основною метою яких є розкриття, внесення виправлень, уточнення та доповнення інформації, що розкривається в основних звітних формах.

Для підвищення аналітичності фінансової звітності пропонуємо доповнити її Додатками (примітками), показники яких детальніше б розкривали діяльність сільськогосподарських підприємств.

Дані примітки (пояснення) складаються з трьох частин, що розкривають обов'язкові, додаткові відомості (у відповідності до вимог П(С)БО), та відомості, що містять інформацію соціального характеру.

Перша частина (1 розділ – Ресурси) заснована на вимогах нормативних документів, і міститиме 14 розділів. Пропонуємо доповнити її інформацією про цільове фінансування. Друга частина Приміток до річної фінансової звітності (2 розділ – Облікова політика) передбачає наведення додаткової інформації про облікову політику сільськогосподарського підприємства. Цю інформацію можна наводити в самостійно обраному вигляді і є обов'язковою для всіх сільськогосподарських підприємств.

Крім того, ми пропонуємо розкривати відомості, необхідні для задоволення інформаційних потреб різних категорій користувачів. В зв'язку з тим, що різні групи користувачів пред'являють різні вимоги до бухгалтерської звітності і їх цікавлять соціальні індикатори, нами пропонується доповнити річну бухгалтерську звітність розділом 3– «Соціально-економічні показники діяльності», який би містив ряд тематичних розділів.

У першу частину цього розділу рекомендується включити наступні питання:

- 1) найважливіші підсумки виробничо-господарської діяльності організації і оцінка основних умов і передумов, що визначили наявність досягнутих параметрів економічного розвитку;
- 2) відомості про ціну і якість сільськогосподарської продукції за ряд років;
- 3) рентабельність виробництва видів сільськогосподарської продукції, зокрема порівняно з середньогалузевими показниками.

В другій частині 3 розділу рекомендується включити наступні питання:

- 1) існуючі системи оплати праці в організації, чисельність працівників по категоріях, інформація про оплату праці, виплати працівникам, напрями соціальних витрат, динаміка їх зміни за роки ринкових реформ;
- 2) наявність програм навчання і підвищення кваліфікації кадрів, практика роботи по залученню і закріпленню на підприємстві кадрів молодих робітників і спеціалістів;
- 3) наявність і реалізація соціальних проектів у сфері житлового будівництва для співробітників;
4. Нові комп'ютерні технології в аудиті сприятимуть удосконаленню інтелектуалізації аудиту та науковому обґрунтуванню його висновків.

5. На ТОВ «Агрофірма «Авангард» за останні роки аудиторська перевірка не проводилась. Пропонуємо керівництву господарства заключити договір з аудиторською фірмою з метою здійснення цієї справи.

Вважаємо, що дотримуючись наведених вище рекомендацій, робота бухгалтерської служби у ТОВ «Агрофірма «Авангард», стосовно формування фінансової звітності і аудиту, буде покращена.



## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Арангій В.І., Опря А.Т., Левченко З.М. Економіка і підприємство: організаційно-методологічні аспекти обліку, фінансів, аудиту та аналізу. Збірник наукових праць. Випуск 5. Том 1. - Полтава: ПДАА, 2007. - 446 с.
2. Абрютина М.С., Горбачёв А.В. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учебно-практическое пособие. – М.: "Дело и сервис", 1998. – 312 с.
3. Беликов А.С., Касьянов А.И, Дмитрюк С.П., Устимович Л.Д. и др. Основы охраны труда : Учебник для студентов высших учебных заведений Украины III – IV уровня аккредитации./Под ред.,д.т.н., профессора А.С.Беликова. – Днепропетровск: «Журфонд», 2007. – 494 с.
4. Бірюкова О., Боярко Н., Кручківська Н., Муковоз З.Методичні рекомендації із складання та подання річної фінансової і статистичної звітності сільськогосподарськими підприємствами незалежно від форм власності та господарювання//Бухгалтерія в сільському господарстві.-2007.-№2 .-С.2-4.
5. Бутинець Р.Р. Теорія бухгалтерського обліку. / Житомир; ЖІТІ, 2000. – 440с.
6. Бутинець Р.Р., Бардаш С.В., Малюга Н.М., Петренко Н.І. Контроль і ревізія. / Житомир; ЖІТІ, 2000. – 512 с.
7. Бутинець Р.Р., Малюга Н.М. Бухгалтерський облік: облікова політика і план рахунків, стандарти і кореспонденція рахунків, звітність. / Житомир: ЖІТІ, 2000. – 480 с.
8. Голов С.Ф. Бухгалтерський облік та фінансова звітність за міжнародними стандартами:Практ.посіб./Голов С.Ф., Костюченко В.М.-Київ:Лібра,2004.-880с.
9. Гринів Б. Проблеми бухгалтерського балансу: його використання в аналізі//Бухгалтерський облік і аудит.-2008.-№1 .-С.11-15.

10. Давидов Г.М. Аудит: навч. посіб. – 2-ге вид., перероб. і доп. – К.: Т-во "Знання", КОО, 2001. – 363 с.
11. Ждан В.І., Хаустова Є.Б., Колос І.В., Бондаренко О.С. Теорія бухгалтерського обліку: Навч.посіб. – К.: Центр навчальної літератури, 2006. – 384 с.
12. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. № 996-XIV) [www.inpos.com.ua](http://www.inpos.com.ua)
13. Закон України „Про охорону праці”/ С.: ФОП Соколик Б.В., 2008 – 36 с.
14. Зубілевич С. Фінансова звітність за 2007 рік: зміни у складі та змісті//Бухгалтерський облік і аудит.-2008.-№1 .-С.3-10.
15. Інструкція “Про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій”, затверджених наказом Міністерства Фінансів України від 30.11.99 року №291, зареєстрованим у Міністерства Юстиції України 21.12.99 року за №892/4185 / [www.zakon.nau.ua](http://www.zakon.nau.ua)
16. Кодекс України "Про адміністративні правопорушення" // [www.zakon.rada.gov.ua](http://www.zakon.rada.gov.ua)
17. Костюкова Е.И., Костюков К.И. Модернизация бухгалтерского учета и финансовой отчетности//Аграрная наука.-2006.-№9 .-С.2-4.
18. Костюченко В. Консолідована фінансова звітність при поетапному об'єднанні бізнесу//Бухгалтерський облік і аудит.-2006.-№6 .-С.12-16.
19. Кужельний В.М., Лінник В.Г. Теорія бухгалтерського обліку/Підручник. - К.:КНЕУ,2001. - 334 с.
20. Кузнецова С. Регламентування фінансової бухгалтерської звітності в Україні//Бухгалтерський облік і аудит.-2009.-№1 .-С.25-31.
21. Кулакова М. Звіт про рух грошових коштів//Все про бухгалтерський облік.-2009.-№7 .-С.31-41.

22. Кучеренко Т. Облікова політика фінансової звітності в національних стандартах//Бухгалтерія в сільському господарстві.-2009.-№8 .- С.21-28.
23. Кучеренко Т. Фінансова звітність як складова економічних наук//Бухгалтерський облік і аудит.-2008.-№9 .-С.21-29.
24. Кучеренко Т., Шайко О., Мервенецька В. Удосконалення методики складання звіту про власний капітал//Бухгалтерський облік і аудит.-2006.- №11 .-С.9-14.
25. Лавріненко Л.І. Звітність сільськогосподарських підприємств треба удосконалити//Облік і фінанси АПК.-2006.-№4 .-С.108-111.
26. Лень В.С., Гливенко В.В. Бухгалтерський облік в Україні: основи та практика: Навчальний посібник. – К.: Центр навчальної літератури, 2006. – 556 с.
27. Лень В.С. Організація бухгалтерського обліку. Навчальний посібник – К.:Центр навчальної літератури, 2006 – 696 с.
28. Лист Мінфіну України від 09.01.2001 р. № 053-41 Методичні рекомендації з перевірки порівнянності показників форм річної фінансової звітності підприємства / [www.minfin.kmu.gov.ua](http://www.minfin.kmu.gov.ua)
29. Лишиленко О.В. Бухгалтерський облік:Навч. посіб.-2-ге вид., доп. і перероб .-Київ:Центр навчальної літератури, 2003 .- 628 с.
30. Лісна І. Фінансова звітність за 2007 рік: сказано- зроблено//Все про бухгалтерський облік.-2008.-№6 .-С.6-7.
31. Макаренко Ю.П., Демчук Н.І. Розробка методики проведення комплексного аналізу фінансової звітності для підприємств АПК//Агросвіт.- 2020.-№4 .-С.37-43.
32. Мальшакова С. Подаємо річну фінансову звітність // Баланс – Агро №2 (158), 2008р. – с.14-27
33. Мейш А. Зв'язок показників звітності про фінансові результати та рух грошових коштів//Бухгалтерський облік і аудит.-2008.-№10 .-С.19-22.

34. Мервенецька В.Ф. Принципи й передумови в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності//Економіка АПК.-2008.-№9 .-С.88-93.

35. Міщенко С. Удосконалення фінансової звітності як передумова стабільності функціонування // Банківська справа. – 2008. - № 1 – 62 с.

36. Наказ Державного комітету статистики України “Про затвердження типових форм первинного обліку і Інструкції про порядок їх виготовлення, зберігання і застосування” від 27.07.98 №263, зареєстрований у Мінюсті України 12.08.98 за №508/2948, із наступними змінами / [www.ligazakon.ua](http://www.ligazakon.ua)

37. Наказ Мінфіну України від 29.11.2000 р. № 302 «Про примітки до річної фінансової звітності» / [www.ligazakon.ua](http://www.ligazakon.ua)

38. Огійчук М.Ф., Плаксієнко В.Я., Панченко Л.Г. Бухгалтерський облік на сільськогосподарських підприємствах : Підручник. – 2-ге вид., перероб. і допов./ За ред. Проф. М.Ф.Огійчука. – К.: Вища освіта, 2003 р. – 800.

39. Онищенко В. Можливості застосування зарубіжного досвіду для обліку спільної діяльності за договором простого товариства в Україні//Бухгалтерський облік і аудит.-2021.-№9 .-С.28-35.

40. Пархоменко В. Регулювання бухгалтерського обліку як інструмента забезпечення рівноваги інтересів користувачів фінансової звітності//Вісник податкової служби України.-2007.-№44 .-С.39-47.

41. Пархоменко В. Річна фінансова звітність підприємства//Бухгалтерський облік і аудит.-2007.-№1 .-С.3-20.

42. Пархоменко В. Річна фінансова звітність підприємства//Бухгалтерський облік і аудит.-2008.-№12 .-С.3-22.

43. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджених наказом Міністерства Фінансів України від 30.11.99 року №291, зареєстрованим у Міністерства Юстиції України 21.12.99 р. за №892/4185 / [www.zakon.nau.ua](http://www.zakon.nau.ua)

44. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності": Затв. наказом Мінфіну України від 31.03.99 р. № 87//Бухгалтерія в сільському господарстві.-2006.-№21-22 .-С. 3-5.

45. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 «Баланс», затверджено наказом Мінфіну України від 31.03.99 р. № 87 /[www.inpos.com.ua](http://www.inpos.com.ua)

46. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 3 «Звіт про фінансові результати» затверджене наказом Мінфіну України від 31.03.99 р. № 87/ [www.inpos.com.ua](http://www.inpos.com.ua)

47. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 4 "Звіт про рух грошових коштів" затверджено наказом Міністерства фінансів України від 31 березня 1999 р. N 87/ [www.inpos.com.ua](http://www.inpos.com.ua)

48. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 5 "Звіт про власний капітал" затверджено наказом Міністерства фінансів України від 31 березня 1999 р. N 87/[www.inpos.com.ua](http://www.inpos.com.ua)

49. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах», затверджене наказом Мінфіну України від 28.05.99 р. № 137/[www.inpos.com.ua](http://www.inpos.com.ua)

50. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання», затверджене наказом Мінфіну України від 31.01.2000 р. № 20/ [www.inpos.com.ua](http://www.inpos.com.ua)

51. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 20 «Консолідована фінансова звітність», затверджене наказом Мінфіну України від 30.07.99 р. № 176//Бухгалтерія в сільському господарстві.-2006.-№21-22 .-С.55-56.

52. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 24 «Прибуток на акцію», затверджене наказом Мінфіну України від 16.07.2001 р. № 344/ [www.inpos.com.ua](http://www.inpos.com.ua)

53. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва», затверджене наказом Мінфіну України від 25.02.2000 р. № 39/ [www.inpos.com.ua](http://www.inpos.com.ua)

54. Постанова Кабінету Міністрів України „Про затвердження порядку подання фінансової звітності” від 28 лютого 2000 р.№ 419. Із змінами і доповненнями від 27 квітня 2006 року № 601//Бухгалтерія в сільському господарстві.-2021.-№2 .-С.5-51.

55. Рижикова О. Баланс//Все про бухгалтерський облік.-2009.-№7 .-С.7-20.

56. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. Минск: ООО «Новое знание», 2001. – 642 с.

57. Скоріна Є.І. Аналіз форми і змісту балансу та його оптимізації//Агросвіт.-2020.-№9 .-С.40-44.

## ДОДАТКИ

Додаток А  
Схема складання балансу

Показники, що порівнюються	Порівнювальні показники
2	3
Рядок 1000, графи 3 і 4	Форма № 1, рядок 1001 мінус рядок 1002, графи 3 і 4
Рядок 1010, графи 3 і 4	Форма № 1, рядок 1011 мінус рядок 1012, графи 3 і 4
Рядок 1015, графи 3 і 4	Форма № 1, рядок 1016 мінус рядок 1017, графи 3 і 4, у разі якщо інвестиційна нерухомість оцінюється за первісною вартістю
Рядок 1020, графи 3 і 4	Форма № 1, рядок 1021 мінус рядок 1022, графи 3 і 4, у разі якщо довгострокові біологічні активи оцінюються за первісною вартістю
Рядок 1095, графи 3 і 4	Форма № 1, сума рядків 1000, 1005, 1010, 1015, 1020, 1030, 1035, 1040, 1045, 1050, 1060, 1065, 1090, графи 3 і 4
Рядок 1100, графи 3 і 4	Форма № 1, більше або дорівнює сумі рядків 1101, 1102, 1103, 1104, графи 3 і 4
Рядок 1135, графи 3 і 4	Форма № 1, більше або дорівнює рядку 1136, графи 3 і 4
Рядок 1165, графи 3 і 4	Форма № 1, більше або дорівнює сумі рядків 1166, 1167, графи 3 і 4
Рядок 1180, графи 3 і 4	Форма № 1, більше або дорівнює сумі рядків 1181, 1182, 1183, 1184, графи 3 і 4
Рядок 1195, графи 3 і 4	Форма № 1, сума рядків 1100, 1110, 1115, 1120, 1125, 1130, 1135, 1140, 1145, 1155, 1160, 1165, 1170, 1180, 1190, графи 3 і 4
Рядок 1300, графи 3 і 4	Форма № 1, сума рядків 1095, 1195, 1200, графи 3 і 4
Рядок 1410, графи 3 і 4	Форма № 1, більше або дорівнює сумі рядків 1411, 1412, графи 3 і 4
Рядок 1425, графи 3 і 4	Форма № 1, менше або дорівнює рядку 1400, графа 3
Рядок 1430, графи 3 і 4	Форма № 1, менше або дорівнює рядку 1400, графа 3
Рядок 1495, графи 3 і 4	Форма № 1, сума рядків 1400, 1405, 1410, 1415, 1435 плюс або мінус рядок 1420 мінус рядки 1425, 1430, графи 3 і 4
Рядок 1520, графи 3 і 4	Форма № 1, більше або дорівнює рядку 1521, графи 3 і 4
Рядок 1525, графи 3 і 4	Форма № 1, більше або дорівнює рядку 1526, графи 3 і 4
Рядок 1530, графи 3 і 4	Форма № 1, більше або дорівнює сумі рядків 1531, 1532, 1533, 1534, графи 3 і 4
Рядок 1595, графи 3 і 4	Форма № 1, сума рядків 1500, 1505, 1510, 1515, 1520, 1525, 1530, 1535, 1540, 1545, графи 3 і 4
Рядок 1620, графи 3 і 4	Форма № 1, більше або дорівнює рядку 1621, графи 3 і 4
Рядок 1695, графи 3 і 4	Форма № 1, сума рядків 1600, 1605, 1610, 1615, 1620, 1625, 1630, 1635, 1640, 1645, 1650, 1660, 1665, 1670, 1690, графи 3 і 4
Рядок 1900, графи 3 і 4	Форма № 1, сума рядків 1495, 1595, 1695, 1700, 1800, графи 3 і 4
Рядок 1900, графи 3 і 4	Форма № 1, рядок 1300, графи 3 і 4



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

Підприємство <u>ТОВ «Агрофірма «Авангард»</u> Територія <u>ДНІПРОПЕТРОВСЬКА</u> Організаційно-правова форма господарювання <u>Товариство з обмеженою відповідальністю</u> Вид економічної діяльності <u>Вирощування зернових та технічних культур</u> Середня кількість працівників <sup>1</sup> <u>10</u> Адреса, телефон <u>с. Олександропіль, Петропавлівський район ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл.</u> Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками) Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ за КОАТУУ за КОПФГ за КВЕД	КОДИ		
		2016	01	01
		23933734		
		1223880501		
		240		
		01.11		
		V		

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2021 р.**

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	1736	1558
первісна вартість	1011	2758	2887
знос	1012	1022	1329
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>1736</b>	<b>1558</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	1316	1600
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	17	8
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	212	335
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	23	62
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-

Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>1568</b>	<b>2005</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>3304</b>	<b>3563</b>
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1	1
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	476	476
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2734	3067
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>3211</b>	<b>3544</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	-	-
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	81	7
розрахунками з бюджетом	1620	4	2
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	3	4
розрахунками з оплати праці	1630	5	6
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>93</b>	<b>19</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
	<b>1700</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>3304</b>	<b>3563</b>

Керівник

Карпенко Володимир Іванович

Головний бухгалтер

Ткачова Людмила Федорівна

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

## Додаток В

## Порядок складання Звіту про фінансові результати

Рядок 2010, графа 3	Форма № 2, рядок 2011 мінус рядок 2012 плюс або мінус рядок 2013 плюс або мінус рядок 2014, графа 3, у разі заповнення всіх цих рядків
Рядок 2090, графа 3	Форма № 2, сума рядків 2000, 2010 мінус рядки 2050, 2070, графа 3
Рядок 2095, графа 3	Форма № 2, сума рядків 2050, 2070 мінус рядки 2000, 2010, графа 3
Рядок 2110, графа 3	Форма № 2, більше або дорівнює алгебраїчній сумі рядків 2111, 2112, графа 3
Рядок 2120, графа 3	Форма № 2, більше або дорівнює сумі рядків 2121, 2122, графа 3
Рядок 2180, графа 3	Форма № 2, більше або дорівнює сумі рядків 2181, 2182, графа 3
Рядок 2190, графа 3	Форма № 2, сума рядків 2090, 2120 плюс або мінус рядки 216, 2110 мінус рядки 2130, 2150, 2180 або рядок 2120 плюс або мінус рядки 2105, 2110 і мінус рядки 2095, 2130, 2150, 2180, графа 3
Рядок 2195, графа 3	Форма № 2, сума рядків 2095, 2130, 2150, 2180 мінус рядок 2120 плюс або мінус рядки 2105, 2110 або сума рядків 2130, 2150, 2180 мінус рядки 2090, 2120 і плюс або мінус рядки 2105, 2110, графа 3
Рядок 2240, графа 3	Форма № 2, більше або дорівнює рядку 2241, графа 3
Рядок 2290, графа 3	Форма № 2, сума рядків 2190, 2200, 2220, 2240 мінус рядки 2250, 2255, 2270 і плюс або мінус рядок 2275 або сума рядків 2200, 2220, 2240 мінус рядки 2195, 2250, 2255, 2270 і плюс або мінус рядок 2275, графа 3
Рядок 2295, графа 3	Форма № 2, сума рядків 2195, 2250, 2255, 2270 мінус рядки 2200, 2220, 2240 і плюс або мінус рядок 2275 або сума рядків 2250, 2255, 2270 мінус рядки 2190, 2200, 2220, 2240 і плюс або мінус рядок 2275, графа 3
Рядок 2350, графа 3	Форма № 2, рядок 2290 плюс або мінус рядок 2300 плюс або мінус рядок 2305 мінус рядок 2295, графа 3
Рядок 2355, графа 3	Форма № 2, рядок 2295 плюс або мінус рядок 2300 плюс або мінус рядок 2305 мінус рядок 2290, графа 3
Рядок 2450, графа 3	Форма № 2, алгебраїчна сума рядків 2400 - 2445 графа 3
Рядок 2460, графа 3	Форма № 2, рядок 2450 мінус рядок 2455 графа 3
Рядок 2465, графа 3	Форма № 2, рядок 2460 плюс рядок 2350 мінус рядок 2355 графа 3
Рядок 2550, графа 3	Форма № 2, сума рядків 2500 - 2520, графа 3
Рядки 2000 - 2550, графа 4	Форма № 2 за аналогічний період попереднього року, рядки 2000 - 2550, графа 3 (якщо у звітному році не встановлено помилок за минулі роки)

## ДОДАТОК Д

Підприємство **ТОВ «Агрофірма «Авангард»**  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
23933734		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за 2021 р.**

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1675	1826
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1551)	(1367)
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	124	459
збиток	2095	( - )	( - )
Інші операційні доходи	2120	314	2
Адміністративні витрати	2130	( 50 )	( 113 )
Витрати на збут	2150	( - )	( - )
Інші операційні витрати	2180	( 67 )	( 22 )
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	321	326
збиток	2195	( - )	( - )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	12	9
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	( - )	( - )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( - )	( - )
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	333	335
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	333	335
збиток	2355	( - )	( - )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	333	335

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1443	1391
Витрати на оплату праці	2505	248	221
Відрахування на соціальні заходи	2510	103	92
Амортизація	2515	307	337
Інші операційні витрати	2520	65	22
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	2166	2063

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Карпенко Володимир Іванович

Головний бухгалтер

Ткачова Людмила Федорівна