

Міністерство освіти і науки України
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНОЛОГІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Факультет – Економіки бізнесу і контролю

Кафедра – Обліку та аудиту

Ступінь вищої освіти – другий (магістр)

Спеціальність – 071 «Облік і оподаткування»

Освітня програма – «Облік і аудит»



КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА МАГІСТРА

на тему: «Організація і методика обліку та аудиту розрахунків з бюджетом по податку на прибуток (на прикладі ПРАТ «ВЕСЕЛО-КУТСЬКИЙ КОМБІНАТ ХЛІБОПРОДУКТІВ»)»

ШИФР КРМ.ОтаА.1.929-03.2.6

Здобувачки: _____ Кравець А.М.

Керівник: _____ д.е.н., проф. Мельник Ю.М.

Кваліфікаційна робота допускається до захисту

Рішення кафедри від "12" грудня 2023 р., протокол № 7.

Завідувач кафедри

обліку та аудиту _____ **Валерій НЕМЧЕНКО**

Одеса – 2023 р.

ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНОЛОГІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ ПРИКЛАДНОЇ ЕКОНОМІКИ
І МЕНЕДЖМЕНТУ ім.Г.Е.Вейнштейна

Факультет – Економіки бізнесу і контролю
Кафедра – Обліку та аудиту
Ступінь вищої освіти – другий (магістр)
Спеціальність – 071 «Облік і оподаткування»
Освітня програма – «Облік і аудит»

ЗАТВЕРДЖУЮ
Зав. кафедри обліку та аудиту

« ____ » _____ 2022 р.

ЗАВДАННЯ НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ МАГІСТРА
здобувачки

Аліни КРАВЕЦЬ

-
1. Тема роботи: ***«Організація і методика обліку та аудиту розрахунків з бюджетом по податку на прибуток (на прикладі ПРАТ «ВЕСЕЛО-КУТСЬКИЙ КОМБІНАТ ХЛІБОПРОДУКТІВ»)»***

Затверджена наказом від 01 грудня 2022 р. наказ № 929-03

2. Термін здачі здобувачем закінченої роботи ***8 грудня 2023 р.***
3. Вихідні дані до роботи: ***Звітні дані про діяльність підприємства за 2020-2021р.р.***

-
4. Зміст кваліфікаційної роботи магістра: ***Теоретичні основи обліку та аудиту об'єкту дослідження. Фінансово-економічний аналіз діяльності підприємства за 2020-2021 роки. Особливості організації бухгалтерського обліку на підприємстві та практичні аспекти обліку і аудиту об'єкту дослідження на ньому. Висновки та пропозиції.***

-
5. Перелік графічного матеріалу (з точним зазначенням обов'язкових креслень) ***таблиць – 20, рисунків – 4.***

6. Консультанти по роботі, із зазначенням розділів роботи, що стосуються їх:

Розділ	Консультант (вчене звання, П.І. п-Б)	Підпис, дата	
		Завдання видав	Завдання прийняв

7. Дата видачі завдання **14 серпня 2023 р.**

Керівник _____ Мельник Ю.М.

Завдання прийняв до виконання _____ Кравець А.М.

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

Назва етапів кваліфікаційної магістерської роботи	Термін виконання етапів роботи	Примітка
1. <i>Розробка теоретичного розділу кваліфікаційної роботи</i>	12.08.23 - 20.09.23	
2. <i>Фінансово-економічний аналіз діяльності підприємства</i>	21.09.23 - 21.10.23	
3. <i>Особливості організації бухгалтерського обліку на підприємстві та практичні аспекти обліку і аудиту за напрямом кваліфікаційної роботи на ньому</i>	22.10.23 - 28.11.23	
4. <i>Оформлення кваліфікаційної роботи</i>	29.11.23 - 8.12.23	

Здобувачка-магістр _____ Кравець А.М.

Керівник роботи _____ Мельник Ю.М.

Несу відповідальність за ідентичність електронного та друкованого варіантів кваліфікаційної роботи, даю згоду на обробку персональних даних та не заперечую проти розміщення кваліфікаційної роботи на офіційних web-ресурсах ОНТУ. Підтверджую, що в кваліфікаційній роботі відсутні порушення норм академічної доброчесності.

Здобувачка-магістр _____ Кравець А.М.

АНОТАЦІЯ

кваліфікаційної роботи на тему: «Організація і методика обліку та аудиту розрахунків з бюджетом по податку на прибуток (на прикладі ПРАТ «ВЕСЕЛО-КУТСЬКИЙ КОМБІНАТ ХЛІБОПРОДУКТІВ»)

Дане питання є актуальним, адже на усіх підприємствах основним узагальнюючим показником фінансових результатів господарської діяльності є прибуток. Саме від того на скільки достовірно визначена величина прибутку залежить розмір податку, а як слідство – гарний висновок аудитора при проведенні аудиту фінансових результатів, так як при правильному обліку прибутку і податку на прибуток не буде виявлено суттєвих помилок, які спричинять додаткові проблеми, пов'язані з порушенням законодавства України і спричинять появу штрафів. Тому на кожному підприємстві важливе значення приділяється визначенню фінансового результату та обліку прибутку та податку на нього.

Кваліфікаційна робота складається з трьох розділів.

У першому розділі кваліфікаційної роботи розкриті питання сутності, значення та законодавча база обліку податку на прибуток.

У другому розділі роботи вивчено сучасні методологічні засади аудиту розрахунків з бюджетом з податку на прибуток.

У третьому розділі наведена організація бухгалтерського фінансового і податкового обліку на підприємстві та обліку податку на прибуток на ньому.

У четвертому розділі наведений аудит достовірності обліку податку на прибуток на підприємстві.

У завершальній частині кваліфікаційної роботи сформульовані висновки та надано пропозиції з удосконалення обліку розрахунків з податку на прибуток на ПРАТ «ВЕСЕЛО-КУТСЬКИЙ КОМБІНАТ ХЛІБОПРОДУКТІВ».

Кваліфікаційна робота містить:

текстової частини	– 93 стор.
таблиць	– 20
рисунків	– 4

ЗМІСТ

	стор.
ВСТУП	5
1. ЕКОНОМІЧНА СУТНІСТЬ І ЗНАЧЕННЯ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ТА НОРМАТИВНО-ПРАВОВА ОСНОВА ЙОГО РОЗРАХУНКУ	
1.1. Економічна сутність оподаткування прибутку підприємства в сучасних умовах	8
1.2. Нормативно-правова основа розрахунку податку на прибуток, облік податку на прибуток	9
1.3. Платники податку та об'єкт оподаткування податку на прибуток	16
1.4. Доходи та витрати, що враховуються при обчисленні об'єкта оподаткування	18
1.5. Амортизаційні відрахування	20
1.6. Порядок обчислення податку	26
2. ФІНАНСОВО-ЕКОНОМІЧНИЙ АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ ПРАТ «ВЕСЕЛО-КУТСЬКИЙ КОМБІНАТ ХЛІБОПРОДУКТІВ»	
2.1. Техніко-економічна характеристика підприємства	32
2.2. Фінансово-економічний аналіз діяльності підприємства	34
3. ФІНАНСОВИЙ, БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ТА ПОДАТКОВИЙ ОБЛІК ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК НА ПРАТ «ВЕСЕЛО-КУТСЬКИЙ КОМБІНАТ ХЛІБОПРОДУКТІВ»	
3.1. Організація фінансового, бухгалтерського та податкового обліку на підприємстві	55
3.2. Бухгалтерський та податковий облік податку на прибуток на ПРАТ «ВЕСЕЛО-КУТСЬКИЙ КОМБІНАТ ХЛІБОПРОДУКТІВ»	63
4. АУДИТ РОЗРАХУНКІВ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК НА ПРАТ «ВЕСЕЛО-КУТСЬКИЙ КОМБІНАТ ХЛІБОПРОДУКТІВ»	
4.1. Організація проведення аудиту розрахунків з податку на прибуток	70
4.2. Аудиторський висновок достовірності ведення бухгалтерського обліку на підприємстві	84
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ	90
СПИСОК ВИКОРИСТАННИХ ДЖЕРЕЛ	

ВСТУП

Розвиток ринкових відносин вимагає здійснення нової фінансової політики, посилення і впливи на прискорення соціально-економічного розвитку України, ріст ефективності виробництва і зміцнення фінансів держави. Важлива роль у забезпеченні всебічної інтенсифікації виробництва і підвищення його ефективності належить прибутку. Одержання її є обов'язковою умовою функціонування підприємства.

Будучи джерелом виробничого і соціального розвитку, прибуток займає ведуче місце в забезпеченні самофінансування підприємств і об'єднань, можливості яких багато в чому визначаються тим, наскільки доходи перевищують витрати.

Прибуток займає одне з центральних місць у загальній системі вартісних інструментів і важелів керування економікою. Це виражається в тому, що фінанси, кредит, ціни, собівартість і інші важелі чи прямо побічно зв'язані з прибутком. А тому і податок на прибуток має своє місце, при чому доволі суттєве в системі оподаткування.

На усіх підприємствах основним узагальнюючим показником фінансових результатів господарської діяльності є прибуток. За рахунок прибутку, в першу чергу, по встановлених нормативах здійснюються розрахунки з бюджетом, формуються цільові фонди на підприємстві, покриваються збитки минулих років. Тому дуже важливим є правильне ведення бухгалтерського обліку прибутку і податку на цей прибуток. Бо саме від того на скільки достовірно визначена величина прибутку залежить розмір податку, а як слідство – гарний висновок аудитора при проведенні аудиту фінансових результатів, так як при правильному обліку прибутку і податку на прибуток не буде виявлено суттєвих помилок, які спричинять додаткові проблеми, пов'язані з порушенням законодавства України і спричинять появу штрафів. Тому на кожному підприємстві важливе значення приділяється визначенню фінансового результату та обліку прибутку та податку на нього.

Метою цієї кваліфікаційної роботи є розкриття особливостей обліку та аудиту податку на прибуток ПРАТ «ВЕСЕЛО-КУТСЬКИЙ КОМБІНАТ ХЛІБОПРОДУКТІВ».

Задачами даної роботи є: вивчення нормативно-законодавчої бази по темі дослідження; аналіз системи бухгалтерського обліку підприємства; проведення аналізу фінансового стану підприємства з метою виявлення резервів поліпшення його платоспроможності; прогнозування можливих фінансових результатів, економічної рентабельності виходячи з реальних умов господарської діяльності і наявності власних і позикових ресурсів; розробка конкретних заходів, спрямованих на більш ефективне використання фінансових ресурсів і зміцнення фінансового стану підприємства.

Завдання кваліфікаційної роботи:

- визначити економічний зміст та завдання обліку розрахунків підприємства з податку на прибуток;
- вивчити методологічні засади обліку розрахунків підприємства з податку на прибуток;
- розглянути практичні аспекти обліку розрахунків підприємства з податку на прибуток;
- запропонувати шляхи удосконалення обліку розрахунків підприємства з податку на прибуток;
- дослідити наукові основи, економічний зміст та завдання аналізу розрахунків підприємства з податку на прибуток;
- вивчити методологічні засади аналізу розрахунків підприємства з податку на прибуток;
- розглянути практичні аспекти аналізу розрахунків підприємства з податку на прибуток;
- запропонувати шляхи удосконалення аналізу розрахунків підприємства з податку на прибуток;
- дослідити наукові основи, економічний зміст та завдання аудиту розрахунків підприємства з податку на прибуток;
- вивчити методологічні засади аудиту розрахунків підприємства з податку на прибуток;
- розглянути практичні аспекти аудиту розрахунків підприємства з по-

датку на прибуток;

- запропонувати шляхи удосконалення аудиту розрахунків підприємства з податку на прибуток.

Інформаційною базою є Закони Верховної Ради України, Постанови Кабінету Міністрів, Накази органів державного управління, Міністерства фінансів, Національного банку України, план рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, інструкція про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку, а також зарубіжні видання з питань ринкової економіки, бухгалтерського обліку, економічного аналізу, контролю і ревізії.

При написанні роботи використовувались такі методи дослідження: діалектичний метод пізнання, метод наукової абстракції, методи конкретного і абстрактного, логічного та історичного дослідження, системного та порівняльного аналізу. Дані методи аналізу дають змогу зробити всебічний аналіз, що дасть змогу зробити більш достовірні дані, на основі яких можна зробити висновок про діяльність підприємства.

Значний внесок у розвиток теорії та практики аналізу і аудиту розрахунків підприємства з податку на прибуток внесли відомі вітчизняні та зарубіжні вчені, серед яких: Туз О.К., Кіндрацька Г.І., Пугаченко О.Б., Фоміна Т.В., Загородній А. Г., Кулиняк Ю. І., Лозовицький С. П., Огійчук М.Ф., Рагуліна І.І., Новіков І.Т., тощо.

1. ЕКОНОМІЧНА СУТНІСТЬ І ЗНАЧЕННЯ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ТА НОРМАТИВНО-ПРАВОВА ОСНОВА ЙОГО РОЗРАХУНКУ

1.1. Економічна сутність оподаткування прибутку підприємства в сучасних умовах

Податки як головне джерело державних доходів мають багатовікову історію. Цілісна система оподаткування кожної країни формувалася завдяки тривалому періоду становлення та розвитку держави. Досліджуючи природу податків, вчені-економісти XVIII-XIX століть підкреслювали такі їхні особливості: необхідність, яка зумовлена існуванням держави; законність і відповідність доходам де податки розглядалися як періодичні, встановлені законом внески громадян, зроблені ними відповідно до їхніх доходів на потреби держави; обов'язковість де податки – це примусові платежі.

Зараз існує начебто краща система оподаткування, що була на всіх етапах розвитку людства, проте і вона не є досконалою, і не враховує однаковою мірою потреби платників податків і держави. Проте, так чи інакше, всі підприємства незалежно від форм власності і напрямку діяльності платять податки, з метою контролю за розрахунковою дисципліною. Це дає підставу говорити про актуальність розгляду даної теми.

В сучасних економічних умовах становлення і розвитку ринкових відносин в Україні важливе місце займає держане регулювання фінансово господарської діяльності підприємства. Одним з вагомих важелів регулювання розподілу між державою і підприємствами всіх форм власності прибутку як головного джерела інноваційної діяльності підприємства є податок на прибуток підприємства, що входить до складу податкової системи України.

В ході історії людством розроблені різноманітні форми і методи оподаткування. Кожний вид податків має свої специфічні риси і функціональне призначення і займає окреме місце в податковій системі.

Прямі податки встановлюються безпосередньо платників, їх розмір залежить від масштабів об'єкту оподаткування. Цей вид податків сприяє такому розподілу податкового тягара, при якому платять більше ті члени суспільства, які мають більш високі доходи. Такий же принцип оподаткування більшістю економістів світу вважається більш справедливим, і з самого початку існування оподаткування прибутку підприємства його називали “упровадженням законів правди і справедливості”, рахуючи більш досконалою формою оподаткування [19]

Поряд з іншими податками податок на прибуток підприємства є елементом податкової системи України і інструментом перерозподілу національного доходу. Але на відміну від податку на додану вартість цей податок є прямим, тобто його кінцева сума повністю залежить від кінцевого результату господарської діяльності підприємства і організації.

1.2. Нормативно-правова основа розрахунку податку на прибуток, облік податку на прибуток

При організації обліку податку на прибуток підприємства в Україні необхідно керуватися такими законодавчими і нормативними документами:

1. Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 17 “Податок на прибуток” [10].
2. Планом рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій.
3. Інструкцію із застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій [12].
4. Указом Президента України “Про перехід України до загальноприйнятої у міжнародній практиці системи обліку й статистики”.
5. Закон України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” [4].
6. Податковим Кодексом України [1].

Згідно з новим Планом рахунків податки на прибуток обліковуються на рахунку № 98 “Податки на прибуток”.

На цьому ж рахунку ведеться облік належної за даними бухгалтерського обліку суми податку на прибуток від звичайної діяльності та надзвичайних подій.

По дебету рахунку відображається нарахована сума податку на прибуток, на кредиті - включення до фінансових результатів на рахунку №79. Рахунок №98 “Податки на прибуток ” має такі субрахунки:

№ 981 - “Податки на прибуток від звичайної діяльності ”;

№ 982 - “Податки на прибуток від надзвичайної діяльності ”.

Облік нарахованої суми податку на прибуток від звичайної діяльності, що визначається від прибутку, відображеного в бухгалтерському обліку (незалежно від суми прибутку для потреб оподаткування), ведеться на субрахунку № 981 без зменшення на суму податку на прибуток, внаслідок обчислення податку на прибуток від алгебраїчної суми прибутку від звичайної діяльності та збитку від надзвичайних подій(згорнутий) результат.

Поточні зобов’язання підприємства по податках і платежах відображаються на рахунках №64 “Розрахунки за податками й платежами ”, який має слідує субрахунки:

№ 641 – “Розрахунки за податками ”;

№ 642 – “Розрахунки за обов’язковими платежами ”;

№ 643 – “Податкові зобов’язання ”;

№ 644 – “Податковий кредит ”.

На кредиті рахунка № 64 “Розрахунки за податками й платежами ” відображаються нараховані платежі до бюджету, на дебеті – належні до відшкодування з бюджету податки, їх сплата, списання тощо.

На субрахунку № 641 “ Розрахунки за податками ” ведеться облік податків, які нараховуються і сплачуються відповідно до чинного законодавства (податок на прибуток, податок на додану вартість, інші податки) [12].

На субрахунку № 642 “ Розрахунки за обов’язками ” ведеться облік розрахунків за зборами (обов’язковими платежами), які стягуються відповідно до чинного законодавства, та облік, який ведеться на рахунку № 65 “Розрахунки зі страхування”.

На субрахунку № 643 “Податкові зобов’язання ” ведеться облік суми податку на додану вартість, визначену виходячи з суми одержаних авансів(попередньої оплати) за готову продукцію, товари, інші матеріальні цінності та нематеріальні активи, роботи, послуги, що підлягають відвантаженню (виконанню).

На субрахунку № 644 “Податковий кредит ” ведеться облік суми податку на додану вартість, на яку підприємство має право зменшити податкове зобов’язання.

Для відображення витрат на сплату податків на прибуток призначений рахунок № 98 “Податки на прибуток”.

Збитки від надзвичайних подій відображаються у звіті про фінансові результати за вирахуванням суми, на яку зменшується податок на прибуток від звичайної діяльності внаслідок цих збитків.

Наприкінці року рахунок № 98 “Податки на прибуток ” закривається списанням сальдо на рахунок № 79 “Фінансові результати”.

Дебет рахунка № 79 “Фінансові результати ”, кредит рахунка № 98 “Податки на прибуток”.

У Плані рахунків бухгалтерського обліку принципово новим є рахунок № 54 “Відстрочені податкові зобов’язання ”, призначений не для сум податкової заборгованості, термін сплати яких відстрочено згідно із законодавством (він не відповідає рахунку № 67 “Податкові зобов’язання”), а для відображення тимчасової різниці в сумі податку на прибуток, яка виникає внаслідок розбіжності в сумах прибутку, який є об’єктом оподаткування [19].

Цей рахунок тісно пов’язаний з рахунком № 17 “Відстрочені податкові активи ” та № 98 “Податок на прибуток”.

Нерозподілений прибуток - це сума чистого, нерозподіленого у вигляді дивідендів між акціонерами і власниками підприємства. В момент виникнення весь чистий прибуток за звітний період може бути визначений як нерозподілений.

Залишений нерозподілений за звітний рік прибуток (або непокритий поточними доходами збиток) перераховується на рахунок “Нерозподілені прибутки(непокриті збитки)”.

Для обліку нерозподіленого або непокритих збитків передбачений рахунок № 44 “Нерозподілені прибутки(непокриті збитки)”. На рахунку № 44 “Нерозподілені прибутки(непокриті збитки)” ведеться облік нерозподілених прибутків чи непокритих збитків поточного та минулих років, а також використаного в поточному році прибутку[47].

По кредиту рахунку відображається збільшення прибутку від усіх видів діяльності, по дебету – збитки та використання прибутку.

Для бухгалтерського обліку зазначених щойно коштів передбачено такі субрахунки (у рахунку нерозподіленого прибутку).

441 – “ Прибуток нерозподілений ”;

442 – “Непокриті збитки ”;

443 – “Прибуток, використаний у звітному році ”.

Рахунок № 44 належить до класу “Власний капітал та забезпечення зобов’язань ”. Таким чином, відображається на балансі як збільшення (зменшення) власного капіталу. Приклад господарських операцій з рахунку № 44 наведено в таблиці 1.1.

Чистий прибуток визначається в кінці звітного року і відображається по дебету рахунку № 79 “Фінансові результати ” і по кредиту рахунку № 44 “Нерозподілені прибутки(непокриті збитки)”. Збиток по звітному балансу відображається по дебету рахунку № 44 “Нерозподілені прибутки(непокриті збитки)” і по кредиту рахунку № 79 “Фінансові результати ”.

Таблиця 1.1. - Приклад господарських операцій з рахунку № 44

№ опер.	Зміст господарської операції	Кореспондуючі рахунки	
		Дебет	Кредит
1	У порядку закриття рахунка 79 списано суму прибутку, отриману в звітному періоді: - від основної діяльності;	791-“Результат основної діяльності”	44- “Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)”
	- від фінансової діяльності;	792- “Результат фінансових операцій”	
	- від іншої звичайної діяльності, яка не є операційною або фінансовою;	793- “Результат іншої звичайної діяльності”	
	- в результаті надзвичайних подій	794- “Результат надзвичайних подій”	

Кредитове сальдо по рахунку 44 “Нерозподілені прибутки(непокриті збитки)” характеризує нерозподілений прибуток, а дебетове сальдо – непокритий збиток.

Аналітичний облік по рахунку № 44 “Нерозподілені прибутки(непокриті збитки)” ведеться тільки по оборотах звітнього року. На рахунку доцільно виділити наступні аналітичні позиції:

- чистий прибуток звітнього року;
- поточні витрати, витрати, які списані як використання прибутку в звітному періоді;
- відрахування до резервного фонду;
- дивіденди, які нараховані за минулі звітні періоди;
- дивіденди, які нараховані за звітний період(авансом).

По всіх аналітичних позиціях аналітичний облік ведуть наростаючим підсумком з початку звітнього періоду.

Виправлення помилок за минулий рік, що виявлені в поточному році, відповідно до П(С)БО 6 “Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах ” відображається кореспонденцією рахунку № 44 “Нерозподілені

прибутки(непокриті збитки)” з рахунками бухгалтерського обліку відповідних об’єктів класів 1-6 [7].

Визначення фінансового результату полягає у визначенні чистого прибутку(збитку) звітного періоду. З цією метою в бухгалтерському обліку передбачається послідовне зіставлення доходів та витрат. Визначення фінансового результату як процесу розрахунку прибутку (збитку) звітного періоду може бути поділено на такі етапи:

- визначення валового доходу;
- визначення чистого доходу (виручки) від реалізації продукції(товарів, послуг);
- визначення валового прибутку(збитку);
- визначення фінансового результату – прибутку(збитку) від операційної діяльності;
- розрахунок прибутку (збитку) від звичайної діяльності до оподаткування;
- визначення прибутку (збитку) від звичайної діяльності;
- визначення чистого прибутку (збитку) від звичайної діяльності.

Кінцевий результат в цілому по підприємству визначається як різниця між різними видами доходів і прибутків, що враховані по кредиту і відповідно витратами і збитками, облікованими по дебету рахунка № 79 “Фінансові результати”.

Фінансовий результат, який призвів до збільшення власного капіталу, тобто прибуток, може залишатись на балансі нерозподіленим. Однак частіше його розподіляють за напрямками майбутнього використання. Розподіл прибутку між власниками (нарахування дивідендів), виплати за облігаціями, відрахування в резервний капітал та інше використання в поточному періоді відображається на субрахунку 443 “ Прибуток, використаний у звітному періоді”.

Аналітичний облік прибутку, використаному у звітному періоді ведеться за напрямками використання. Первинними документами при

відображенні інформації про використання прибутку є розрахунки та довідки бухгалтерії.

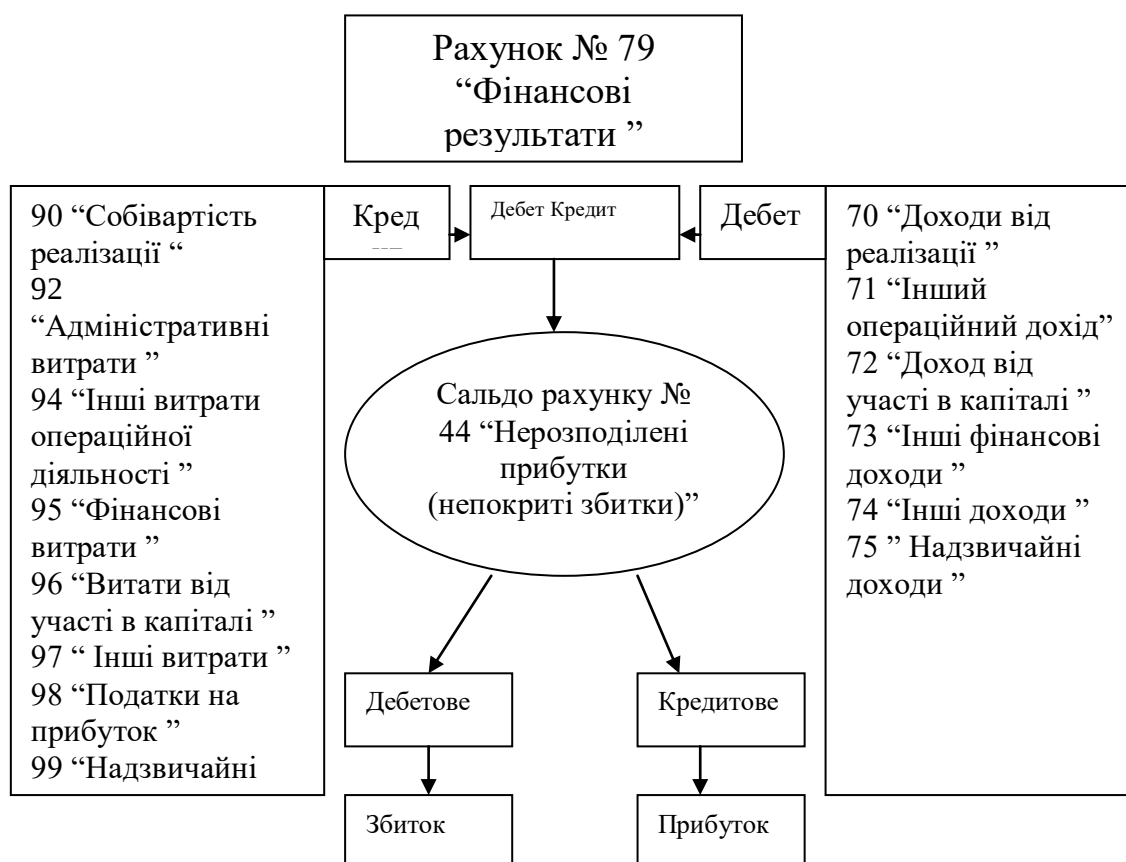


Рисунок 1.1. Формування фінансових результатів підприємства.

Дані по субрахунку 443 "Прибуток, використаний у звітному періоді" відображається у Звіті про власний капітал.

Метою створення резервів є цільове фінансування власних потреб підприємства. Фонди(резерви) підприємства, що утворюються за рахунок прибутку, можуть бути названими згідно з цільовим призначенням їх використання.

Назви цільових фондів повинні відповідати задумам щодо їх використання. Наприклад, резерв на покриття непередбачених витрат і балансових збитків минулих років; фонд дивідендів; фонд виробничого розрахунку; фонд розрахунку персоналу; фонд соціального забезпечення; фонд участі персоналу у прибутках тощо. Доцільність створення резервів, а

також відсоткове співвідношення визначається за підсумками кожного звітного періоду.

1.3. Платники податку та об'єкт оподаткування податку на прибуток

Відповідно до статті 133 пункту 1 Податкового Кодексу України платниками податку є:

а) з числа резидентів - суб'єкти підприємницької діяльності, бюджетні, громадські та інші підприємства, установи та організації, які здійснюють діяльність, спрямовану на отримання прибутку як на території України, так і за її межами;

б) з числа нерезидентів - фізичні чи юридичні особи, створені у будь-якій організаційно-правовій формі, які отримують доходи з джерелом їх походження з України, за винятком установ та організацій, що мають дипломатичний статус або імунітет згідно з міжнародними договорами України або законом.

в) філії, відділення та інші відокремлені підрозділи платників податку, зазначених у підпунктах а) і б), що не мають статусу юридичної особи, розташовані на території іншої, ніж такий платник податку, територіальної громади. Вони зобов'язані вести окремий облік своєї діяльності та мати банківський рахунок.

г) постійні представництва нерезидентів, які отримують доходи з джерел їх походження з України або виконують агентські (представницькі) функції стосовно таких нерезидентів або їх засновників.

Платники податку, що мають філії, відділення та інші відокремлені підрозділи без статусу юридичної особи, можуть сплачувати консолідований податок з урахуванням сум податку, сплаченого відокремленими підрозділами у порядку, встановленому центральним податковим органом [1].

Заява про перехід до сплати консолідованого податку подається платником податку податковому органу до 1 липня року, що передуює року,

з початку якого платник податку переходить до сплати консолідованого податку.

Іноземні юридичні особи є платниками податку на прибуток від діяльності в Україні через постійне представництво.

Доходи підприємства, що повністю належить іноземному інвестору-громадянину для цілей оподаткування розглядаються як доходи цього громадянина і підлягають оподаткуванню відповідно до законодавства України про оподаткування громадян.

Іноземна юридична особа здійснює господарську діяльність в Україні через постійне представництво за умови її реєстрації в установленому порядку за місцезнаходженням постійного представництва.

Відсутність реєстрації іноземної юридичної особи, яка здійснює діяльність в Україні через постійне представництво, розглядається як приховування прибутку (доходу), що підлягає оподаткуванню.

Реєстрація початку або закінчення діяльності в Україні іноземної юридичної особи повинна бути здійснена протягом місяця після початку або за місяць до закінчення її діяльності.

Державні підприємства, що належать до основної діяльності залізничного транспорту, цивільної авіації та зв'язку, розрахунки з бюджетом проводять у порядку, встановленому Кабінетом Міністрів України.

Згідно із статтею 134.1.1. Податкового Кодексу України об'єктом оподаткування є прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом зменшення суми доходів звітного періоду, визначених згідно зі статтями 135-137 ПК, на собівартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг та суму інших витрат звітного податкового періоду, визначених згідно зі статтями 138-143 ПК, з урахуванням правил, встановлених статтею ПК.

1.4. Доходи та витрати, що враховуються при обчисленні об'єкта оподаткування

Доходи, що враховуються при обчисленні об'єкта оподаткування, включаються до доходів звітного періоду за датою, визначеною відповідно до статті 137 ПК, на підставі документів, зазначених у пункті 135.2 статті 135 (стаття 135. Порядок визначення доходів та їх склад). Згідно з пунктом 135.2. доходи визначаються на підставі первинних документів, що підтверджують отримання платником податку доходів, обов'язковість ведення і зберігання яких передбачено правилами ведення бухгалтерського обліку, та інших документів, встановлених розділом II Податкового Кодексу України[1].

Доходи, що враховуються при обчисленні об'єкта оподаткування складаються з:

1. Дохід від операційної діяльності
2. Інших доходів

Датою отримання доходів, які враховуються для визначення об'єкта оподаткування, є звітний період, у якому такі доходи визнаються згідно із статтею 137 ПК, незалежно від фактичного надходження коштів (метод нарахувань), визначений з урахуванням норм та статті 159 Податкового Кодексу.

Витрати, що враховуються при обчисленні об'єкта оподаткування, складаються із:

1. Витрат операційної діяльності
2. Інших витрат

Крім витрат, визначених у пунктах 138.3 статті 138 ПК та у статті 139 Податкового Кодексу.

Згідно із статтею 138.3 суми, відображені у складі витрат платника податку, у тому числі в частині амортизації необоротних активів, не підлягають повторному включенню до складу його витрат.

Витрати, які враховуються для визначення об'єкта оподаткування, визнаються на підставі первинних документів, що підтверджують здійснення платником податку витрат, обов'язковість ведення і зберігання яких передбачено правилами ведення бухгалтерського обліку, та інших документів, встановлених розділом II Податкового Кодексу України.

Собівартість виготовлених та реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг складається з витрат, прямо пов'язаних з виробництвом таких товарів, виконанням робіт, наданням послуг, а саме:

- прямих матеріальних витрат;
- прямих витрат на оплату праці;
- амортизації виробничих основних засобів та нематеріальних активів, безпосередньо пов'язаних з виробництвом товарів, виконанням робіт, наданням послуг;
- вартості придбаних послуг, прямо пов'язаних з виробництвом товарів, виконанням робіт, наданням послуг;
- інших прямих витрат, у тому числі витрат з придбання електричної енергії (включаючи реактивну) [2].

До складу прямих матеріальних витрат включається вартість сировини та основних матеріалів, що утворюють основу виготовленого товару, виконаної роботи, наданої послуги, придбаних напівфабрикатів та комплектувальних виробів, допоміжних та інших матеріалів, які можуть бути безпосередньо віднесені до конкретного об'єкта витрат. Прямі матеріальні витрати зменшуються на вартість зворотних відходів, отриманих у процесі виробництва, які оцінюються у порядку, визначеному в положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку;

До складу прямих витрат на оплату праці включаються заробітна плата та інші виплати робітникам, зайнятим у виробництві товарів (виконанні робіт, наданні послуг), які можуть бути безпосередньо віднесені до конкретного об'єкта витрат;

До складу інших прямих витрат включаються всі інші виробничі витрати, які можуть бути безпосередньо віднесені на конкретний об'єкт витрат, у тому числі внески на соціальні заходи, визначені статтею 143 Податкового Кодексу, плата за оренду земельних і майнових паїв.

Не включаються до складу витрат наступні витрати

1.5. Амортизаційні відрахування

Амортизації підлягають:

- витрати на придбання основних засобів, нематеріальних активів та довгострокових біологічних активів для використання в господарській діяльності;

- витрати на самостійне виготовлення основних засобів вирощування довгострокових біологічних активів для використання в господарській діяльності, в тому числі витрати на оплату заробітної плати працівникам, які були зайняті на виготовленні таких основних засобів;

- витрати на проведення ремонту, реконструкції, модернізації та інших видів поліпшення основних засобів, що перевищують 10 відсотків сукупної балансової вартості всіх груп основних засобів, що підлягають амортизації, на початок звітного року;

- витрати на капітальне поліпшення землі, не пов'язане з будівництвом, а саме іригацію, осушення та інше подібне капітальне поліпшення землі;

- капітальні інвестиції, отримані платником податку з бюджету, у вигляді цільового фінансування на придбання об'єкта інвестування (основного засобу, нематеріального активу) за умови визнання доходів пропорційно сумі нарахованої амортизації по такому об'єкту відповідно до положень підпункту 137.2.1 пункту 137.2 статті 137 Податкового Кодексу;

- сума переоцінки вартості основних засобів, проведеної відповідно до статті 146 Податкового Кодексу;

- вартість безоплатно отриманих об'єктів енергопостачання, газо- і тепло забезпечення, водопостачання, каналізаційних мереж, побудованих споживачами на вимогу спеціалізованих експлуатуючих підприємств згідно з технічними умовами на приєднання до вказаних мереж або об'єктів[1].

Не підлягають амортизації та повністю відносяться до складу витрат за звітний період витрати платника податку на:

- утримання основних засобів, що знаходяться на консервації;
- ліквідацію основних засобів;
- придбання (виготовлення) сценічно-постановочних предметів вартістю до 5 тисяч гривень театральнo-видовищними підприємствами – платниками податку;
- витрати на виробництво національного фільму та придбання майнових прав інтелектуальної власності на національний фільм.

Не підлягають амортизації та проводяться за рахунок відповідних джерел фінансування:

- витрати бюджетів на будівництво та утримання споруд благоустрою та житлових будинків, придбання і збереження бібліотечних і архівних фондів;
- витрати бюджетів на будівництво та утримання автомобільних доріг загального користування;
- витрати на придбання та збереження Національного архівного фонду України, а також бібліотечного фонду, що формується та утримується за рахунок бюджетів;
- вартість гудвілу;
- витрати на придбання/самостійне виготовлення та ремонт, а також на реконструкцію, модернізацію або інші поліпшення невиробничих основних засобів.

Термін "невиробничі основні засоби " означає необоротні матеріальні активи, які не використовуються в господарській діяльності платника податку.

Облік вартості, яка амортизується, нематеріальних активів ведеться за кожним з об'єктів, що входить до складу окремої групи.

Нарахування амортизації здійснюється протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта, який встановлюється наказом по підприємству при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс), але не менше ніж визначено в пункті 145.1 і призупиняється на період його виводу з експлуатації (для реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання, консервації та інших причин) на підставі документів, які свідчать про виведення таких основних засобів з експлуатації).

При визначенні строку корисного використання (експлуатації) слід ураховувати:

- очікуване використання об'єкта підприємством з урахуванням його потужності або продуктивності;
- фізичний та моральний знос, що передбачається;
- правові або інші обмеження щодо строків використання об'єкта та інші фактори.

Строк корисного використання (експлуатації) об'єкта основних засобів переглядається в разі зміни очікуваних економічних вигод від його використання.

Амортизація об'єкта основних засобів нараховується, виходячи з нового строку корисного використання, починаючи з місяця, наступного за місяцем зміни строку корисного використання (крім виробничого методу нарахування амортизації).

Амортизація основних засобів провадиться до досягнення залишкової вартості об'єктом його ліквідаційної вартості.

Амортизація основних засобів нараховується із застосуванням таких методів:

1) прямолінійного, за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, яка амортизується, на строк корисного використання об'єкта основних засобів;

2) зменшення залишкової вартості, за яким річна сума амортизації визначається як добуток залишкової вартості об'єкта на початок звітної року або первісної вартості на дату початку нарахування амортизації та річної норми амортизації. Річна норма амортизації (у відсотках) обчислюється як різниця між одиницею та результатом кореня ступеня кількості років корисного використання об'єкта з результату від ділення ліквідаційної вартості об'єкта на його первісну вартість;

3) прискореного зменшення залишкової вартості, за яким річна сума амортизації визначається як добуток залишкової вартості об'єкта на початок звітної року або первісної вартості на дату початку нарахування амортизації та річної норми амортизації, яка обчислюється відповідно до строку корисного використання об'єкта і подвоюється[45].

Метод прискореного зменшення залишкової вартості застосовується лише при нарахуванні амортизації до об'єктів основних засобів, що входять до груп 4 (машини та обладнання) та 5 (транспортні засоби);

4) кумулятивного, за яким річна сума амортизації визначається як добуток вартості, яка амортизується, та кумулятивного коефіцієнта. Кумулятивний коефіцієнт розраховується діленням кількості років, що залишаються до кінця строку корисного використання об'єкта основних засобів, на суму числа років його корисного використання;

5) виробничого, за яким місячна сума амортизації визначається як добуток фактичного місячного обсягу продукції (робіт, послуг) та виробничої ставки амортизації. Виробнича ставка амортизації обчислюється діленням вартості, яка амортизується, на загальний обсяг продукції (робіт, послуг), який підприємство очікує виробити (виконати) з використанням об'єкта основних засобів [2].

Амортизація об'єктів груп 9, 12, 14, 15 нараховується за прямолінійним і виробничим методами. Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів і бібліотечних фондів може нараховуватися за рішенням платника податків у першому місяці використання об'єкта в розмірі 50 відсотків його вартості, яка амортизується, та решта 50 відсотків вартості, яка амортизується, у місяці їх вилучення з активів (списання з балансу) внаслідок невідповідності критеріям визнання активом або в першому місяці використання об'єкта в розмірі 100 відсотків його вартості. На основні засоби груп 1 та 13 амортизація не нараховується.

Суми амортизаційних відрахувань не підлягають вилученню до бюджету, а також не можуть бути базою для нарахування будь-яких податків та зборів.

Нарахування амортизації в цілях оподаткування здійснюється підприємством за методом, визначеним наказом про облікову політику з метою складання фінансової звітності, та може переглядатися в разі зміни очікуваного способу отримання економічних вигод від його використання.

Нарахування амортизації за новим методом починається з місяця, наступного за місяцем прийняття рішення про зміну методу амортизації.

Облік вартості, яка амортизується, ведеться за кожним об'єктом, що входить до складу окремої групи основних засобів, у тому числі вартість ремонту, поліпшення таких засобів, отриманих безоплатно або наданих в оперативний лізинг (оренду), як окремий об'єкт амортизації.

Амортизація об'єкта основних засобів нараховується протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта, установленого платником податку, але не менше мінімально допустимого строку, встановленого пунктом 145.1 статті 145 Податкового Кодексу, помісячно, починаючи з місяця, що настає за місяцем введення об'єкта основних засобів в експлуатацію і зупиняється на період його реконструкції,

модернізації, добудови, дообладнання, консервації та інших видів поліпшення та консервації.

Амортизаційні відрахування розрахункового кварталу за кожним об'єктом основних засобів визначаються як сума амортизаційних відрахувань за три місяці розрахункового кварталу, обчислених із застосуванням обраного платником податку методу нарахування амортизації відповідно до кожної групи основних засобів.

Придбані (самостійно виготовлені) основні засоби зараховуються на баланс платника податку за первісною вартістю.

Первісна вартість об'єкта основних засобів складається з таких витрат:

- суми, що сплачуються постачальникам активів та підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (без непрямих податків);
- реєстраційні збори, державне мито та аналогічні платежі, що здійснюються у зв'язку з придбанням/отриманням прав на об'єкт основних засобів;
 - суми ввізного мита;
 - суми непрямих податків у зв'язку з придбанням (створенням) основних засобів (якщо вони не відшкодовуються платнику);
- витрати на страхування ризиків доставки основних засобів;
- витрати на транспортування, установлення, монтаж, налагодження основних засобів;
- фінансові витрати, включення яких до собівартості кваліфікаційних активів передбачено положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку;
- інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, в якому вони придатні для використання із запланованою метою.

Платники податку всіх форм власності мають право проводити переоцінку об'єктів основних засобів, застосовуючи щорічну індексацію

вартості основних засобів, що амортизується, та суми накопиченої амортизації на коефіцієнт індексації.

Збільшення вартості об'єктів основних засобів, що амортизується, здійснюється станом на кінець року (дату балансу) за результатами якого проводиться переоцінка та використовується для розрахунку амортизації з першого дня наступного року.

1.6. Порядок обчислення податку

Облік розрахунків з податку на прибуток ведеться за схемою вказаною на законодавчому рівні, проте реалізація даного процесу на підприємстві є проблемою самого підприємства і обрання шляхів її вирішення це функція управлінського складу. Починаючи її вирішення завжди звертаються до теоретичного базису та використовують типову облікову платформу для розгляду цих питань. Методологічні аспекти даного питання ми будемо розглядати у взаємозв'язку із загальноприйнятим в нашій країні поглядом єдності фінансового, управлінського та податкового обліку.

Будь яка система ведення обліку на підприємстві починається з процесу його організації. Займається організацією обліку на підприємстві головний бухгалтер. Відповідальність за його наявність та ефективність несуть директор та головний бухгалтер підприємства. Документування елементів облікової політики на підприємстві відбувається шляхом відображення її основних аспектів в Наказі про облікову політику підприємства та в інших розпорядчих документах. В даному наказі прописуються методологічні та організаційні засади обліку розрахунків з податку на прибуток із зазначенням рахунків для відображення їх, методика розрахунку та формування і подання декларацій, відповідальні особи, строки, тощо. Крім того, в Наказі про облікову політику має бути розкрита інформація стосовно відображення заборгованості перед бюджетом та вказано перелік операцій із нарахування штрафних санкцій, якщо податок на прибуток не сплачено або прострочена оплата [19].

Як показує досвід функціонування вітчизняних підприємств в системі

бухгалтерського обліку нарахування податкових платежів відображається за рахунком:

- виробничої собівартості із використанням (23 рахунок);
- витрат на збут (93 рахунок);
- адміністративних витрат (92 рахунок);
- загальновиробничих витрат (91 рахунок);
- витрат на придбання і формування первісної вартості майна (15 рахунок);
- фінансових результатів (79 рахунок) [19].

Спираючись на НП(С)БО 11 «Зобов'язання» можна зробити висновок, що заборгованість по розрахункам з податку на прибуток оцінюється за сумою погашення [16]. Операції з обліку розрахунків за податком на прибуток проводять за рахунками, що визначено планом рахунків (спрощеним або звичайним) при цьому при аудиті особлива увага першочергово буде приділятися господарським операціям саме із цими рахунками. Розглянемо їх перелік за допомогою рисунку 1.2.

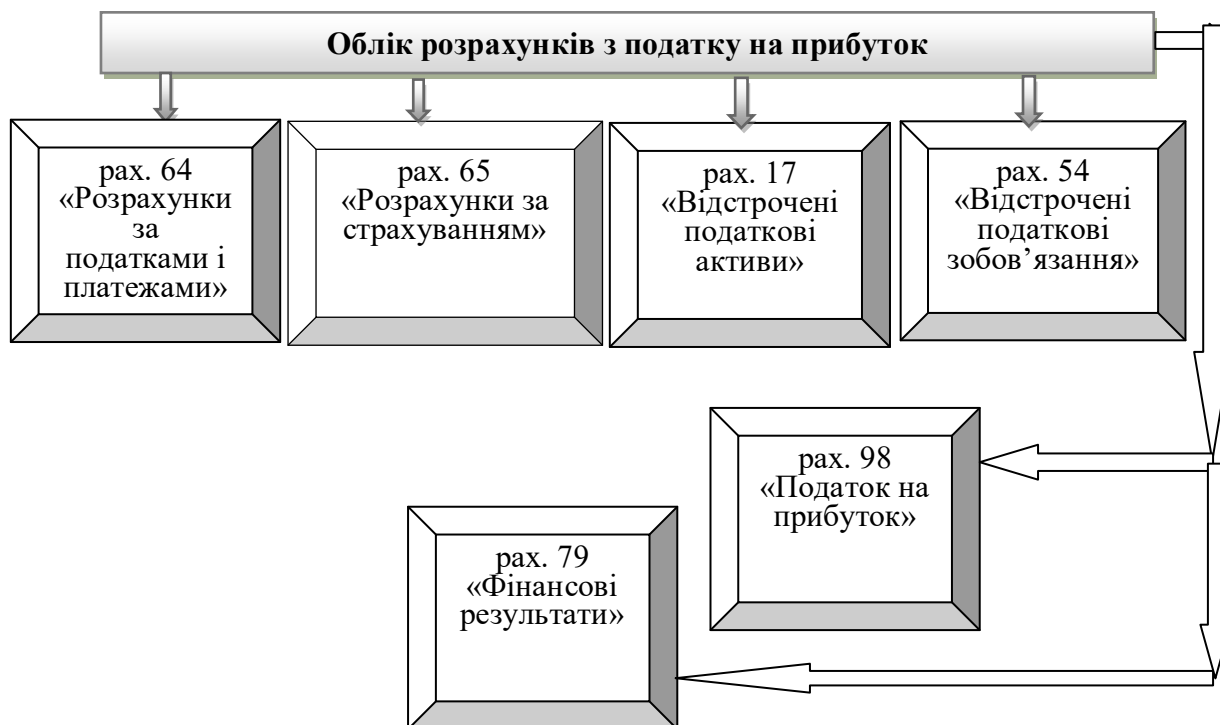


Рис 1.2 Об'єкти перевірки обліку податків та обов'язкових платежів до бюджету

Взаємодія рахунків бухгалтерського обліку є обов'язковою при розрахунках з податку на прибуток і від того на скільки вона буде вірною залежить і правильність розрахунків підприємства за податками.

Первинні документи з розрахунків підприємства з податку на прибуток це документи які формують доходи, витрати та фінансові результати до оподаткування. Проте варто відмітити, що документи податкової звітності є первинними документами для ведення фінансового обліку. В податковому обліку виділяють такі звітні періоди: квартал, півріччя, три квартали, рік. Між фінансовим і податковим обліком є відмінності у первинній документації. При невірному веденні податкового обліку на підприємстві виникають потім помилки при розрахунку бази оподаткування, що безпосередньо впливає на визначення розрахунків з податку на прибуток на підприємстві. Податок на прибуток нараховується бухгалтером підприємства самостійно, тому достовірність його нарахування це відповідальність підприємства в цілому.

Враховуючи, що розрахунок податку на прибуток відбувається на основі доходів, витрат, то для його розрахунку використовують показники господарських операцій за цими категоріями. Аналітичний і синтетичний облік розрахунків за податком на прибуток ведеться в розрізі регістрів обліку відповідно до чинного законодавства нашої країни. За динамікою та прорахунком витрат і доходів підприємства можна визначити відповідний результат за основними видами діяльності на підприємстві. Бухгалтерський облік доходів і результатів діяльності за методологією обліку відображають на рахунках 7 класу, а витрат діяльності на рахунках 9 класу. Податок на прибуток входить до дев'ятого класу рахунків і кореспондується при цьому по дебету з 17, 48, 54, 64, 79 та по кредиту з 17, 54, 64, 79. Які саме рахунки обирати при відповідних господарських операціях вирішує безпосередньо бухгалтер підприємства спираючись при цьому на рекомендації Міністерства фінансів України, тощо. Якщо підприємство має спеціалізовану особливість своєї діяльності можуть використовуватись самостійно розроблені

субрахунки, рахунки другого порядку, тощо. Інформація стосовно відображення розрахунків з податку на прибуток прописується в Наказі про облікову політику підприємства.

Розглянемо схематично методологію обліку розрахунку податку на прибуток за допомогою рис. 1.3.

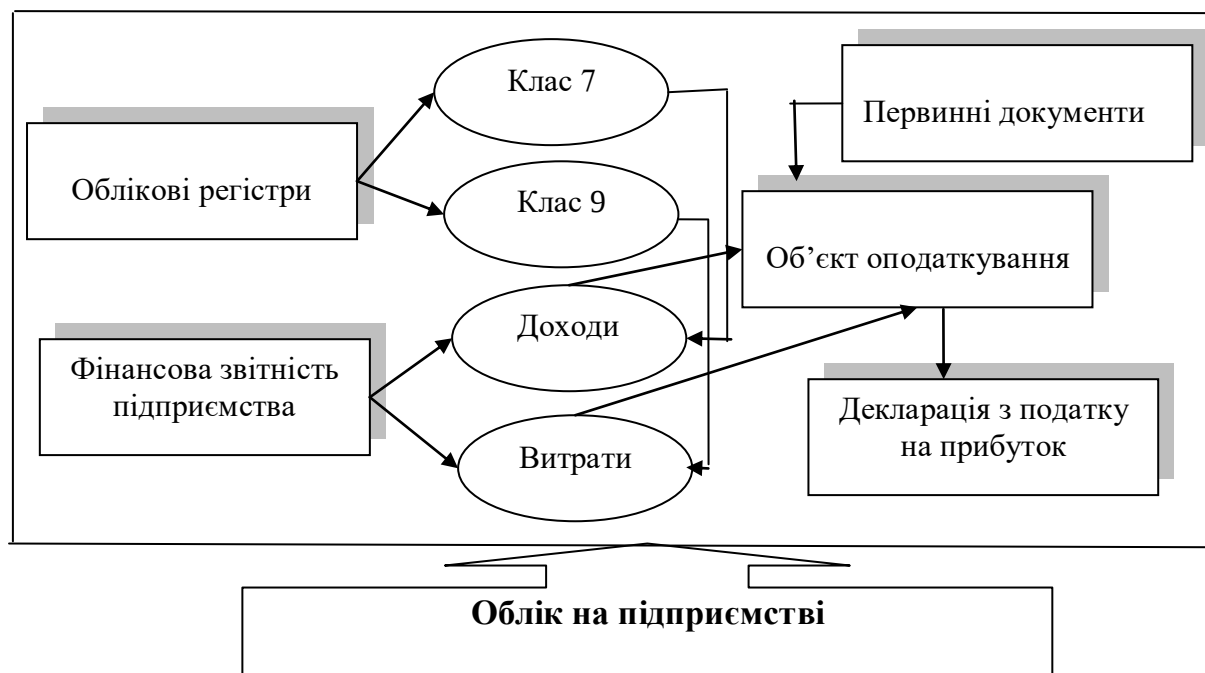


Рис. 1.3 Алгоритм обліку розрахунку податку на прибуток

Бухгалтерський облік кожного підприємства має ґрунтуватись на основних трьох китах його функціонування. Це види діяльності: операційна, фінансова та інша діяльність. У розрізі цих напрямків можуть бути відображені розрахунки за податком на прибуток чи загальний за їх сукупністю. Уся інформація при цьому формується у декларації з податку на прибуток на підприємстві. Сума податку на прибуток має співпадати, як при розрахунку за методикою ПКУ, так і розрахована за методикою П(С)БО 17 [10]. Бухгалтери підприємств часто на початку існування підприємств для власної перевірки використовують обидва методи при цьому офіційно прописують тільки один зазначений у Наказі про облікову політику. На сьогодні ставка податку на прибуток в нашій країні становить 18 %.

У фінансовій звітності підприємства витратами з податку на прибуток виступає сума додатного фінансового результату відображеними у Звіті про фінансові результати (форма номер два, рядок 2290) помножена на ставку податку на прибуток. При проведенні аудиту особливо часто звертають увагу на цей показник фінансової звітності підприємства. Відповідальність за цей процес несе головний бухгалтер підприємства та директор [19].

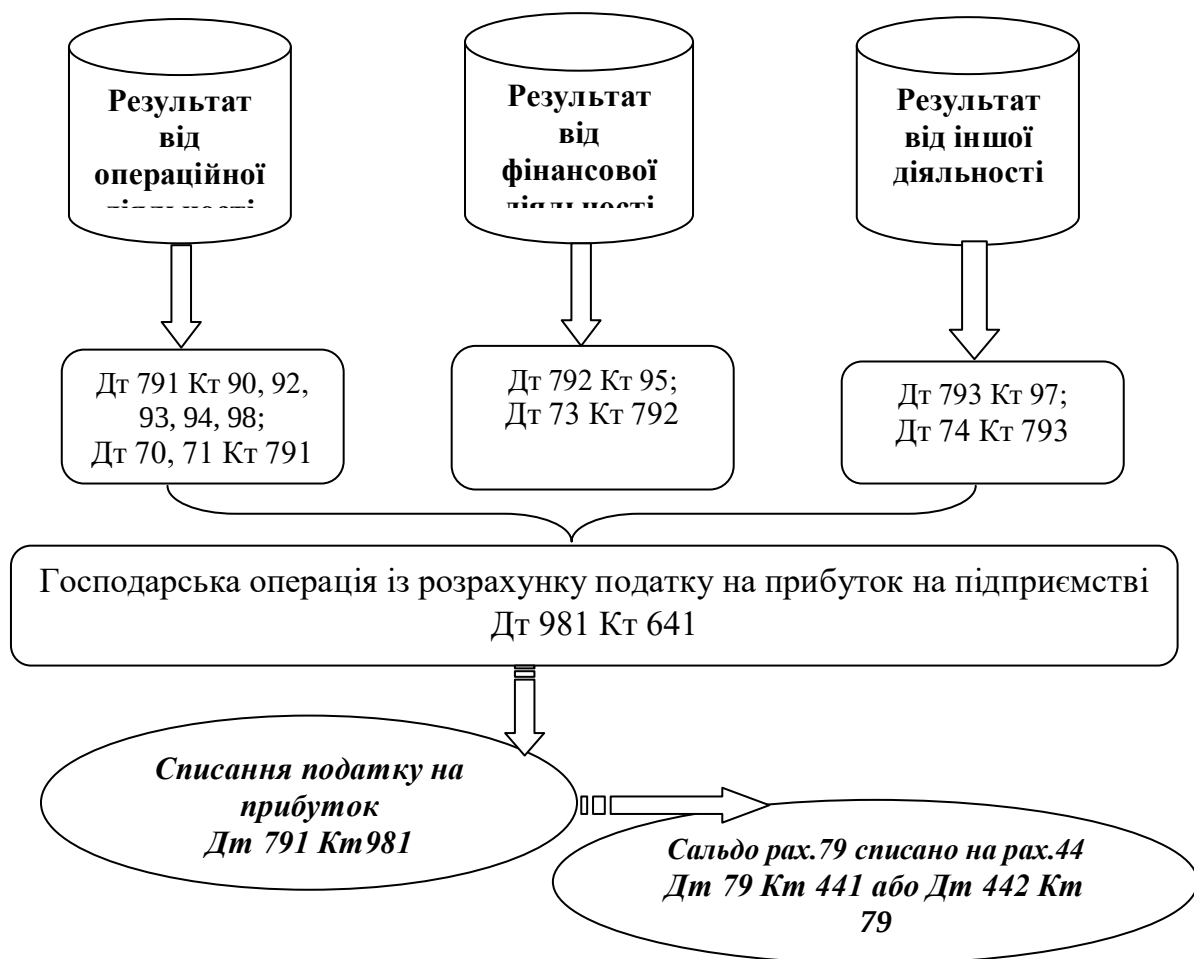


Рис. 1.4 Схема відображення в обліку розрахунку податку на прибуток

Отже, бухгалтерський облік розрахунків за податком на прибуток проводиться за методикою обраною на підприємстві самостійно, але дана методика має відповідати усім параметрам законодавчої бази нашої країни і бути дійсно ефективною при використанні підприємством. При веденні бухгалтерського обліку розрахунків за податком на прибуток відповідальність несе головний бухгалтер та директор підприємства. Не

відповідність показників доходів та витрат на підприємстві тягне за собою помилки у визначенні бази оподаткування з податку на прибуток. Недостовірно перераховані платежі до бюджету є порушенням чинного законодавства України й у результаті підприємство чи відповідальна за ці події особа повинна бути сплатити штраф чи понести покарання.

Висновки до першого розділу

Проведене нами дослідження теоретичних аспектів обліку розрахунків за податком на прибуток дає можливість зробити висновок, що дана економічна категорія є обов'язковою для більшості підприємств усіх країн світу. Її пріоритетним напрямком є чітке визначення відсоткової ставки та бази оподаткування, що дозволяє управлінській складовій кожної країни визначати розміри доходів від певної категорії підприємств. Кожна країна світу самостійно визначає відсоткову ставку даного прибутку. В нашій країні на даний час вона становить 18%. Кожне підприємство, що сплачує даний податок поповнює бюджет нашої країни надаючи їй можливість стабільного функціонування та можливість планування дій в економічно складний для неї час.

Проблематика даного питання на сучасному рівні полягає в тому, що потрібно вводити нові інноваційні пропозиції стосовно розрахунку та сплати податку на прибуток із врахуванням сучасного військового стану в нашій країні та упорядкувати повноцінну і якісну можливість проведення, розрахунку і сплати даного податку будучи фізично бухгалтеру підприємства за межами країни. Законодавчо процес обліку розрахунку податку на прибуток та сплати його є врегульованим та відпрацьованим.

Методика бухгалтерського обліку розрахунку податку на прибуток обирається бухгалтером підприємства на власний розсуд, але у відповідності до діючої законодавчої системи нашої країни.

2. ФІНАНСОВО-ЕКОНОМІЧНИЙ АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ ПРАТ «ВЕСЕЛО-КУТСЬКИЙ КОМБІНАТ ХЛІБОПРОДУКТІВ»

2.1. Техніко-економічна характеристика підприємства

Об'єктом дослідження діяльності підприємства в даній роботі є ПРАТ «ВЕСЕЛО-КУТСЬКИЙ КОМБІНАТ ХЛІБОПРОДУКТІВ».

Відомості про підприємство:

Повна назва: Приватне акціонерне товариство «ВЕСЕЛО-КУТСЬКИЙ КОМБІНАТ»

Скорочена назва: ПРАТ «ВЕСЕЛО-КУТСЬКИЙ КОМБІНАТ»

ЄДРПОУ: 00955294

Дата реєстрації: 29.12.1997 (25 років)

Уповноважена особа: керівник - Онісін Леонід Іванович (21.11.2014)

Розмір статутного капіталу 7000 тис.грн.

Засновниками є: Акціонери, фізичні та юридичні особи, резиденти України.

Місце реєстрації: 67121 Україна, Одеська область, Роздільнянський район, село Новоборисівка, вулиці Центральна, будинок 2 Телефон +38048277-71-62

Основний вид діяльності: 01.63 Післяурожайна діяльність

В цей клас видів діяльності включають:

- Підготовка сільськогосподарських культур до первісної реалізації, тобто очищення, підрізування, сортування, дезінфікування;
- Очищення волокон бавовни від насіння;
- Підготовка листя тютюну, наприклад сушіння;
- Підготовка какао-бобів, наприклад очищення;
- Покриття воском плодів.

не включають:

- Підготовку сільськогосподарської продукції безпосередньо її виробником, див. відповідні класи у групах 01.1, 01.2 або 01.3;

- Післяурожайну діяльність із підвищення якості насіння, див 01.64;
- Видалення черешків та повторне сушіння тютюну як частина процесу виробництва тютюнових виробів, див. 12.00;
- Маркетингову діяльність торгових представників та кооперативних організацій, див. 46;
- Оптову торгівлю сільськогосподарською сировиною, див. 46.2.

Інші види діяльності: 52.10 Складське господарство, 52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту

ПРАТ «Весло-кутський комбінат» надає послуги зберігання та складської обробки зернових культур, починаючи з 1973 року.

Переваги перед конкурентами:

- 1) Мають власну залізничну гілку, що означає:
 - Можуть здійснювати приймання та відвантаження залізничним транспортом;
 - Мають змогу розміщувати на території підприємства вагони приватного парку;
 - Здійснюють маршрутні відвантаження залізничних вагонів – два маршрути за добу;
 - Швидко приймають залізничні вагони – 60 вагонів за добу.
- 2) Мають 5 діючих автопідйомника, завдяки чому є можливість приймати до 200 автомашин за добу та приймати кілька культур одночасно.
- 3) В складах, силосного та звичайного типу, одночасно зберігається до 115000 тон зернових культур.
- 4) Мають достатню кількість зерносушарок, які дають змогу одночасно швидко сушити та сушити кілька культур.
- 5) Співпрацюють з портовими зерновими терміналами і, при потребі, надають послуги експедитора зерна в будь-який портовий термінал України.

6) Сертифікована лабораторія комбінату контролює якість та нормативні показники зерна під час приймання, зберігання, сушіння та відвантаження.

7) Надають клієнтам комбінату складські квитанції на зерно, які є підтвердженням якості та кількості прийнятої продукції. Складські квитанції зареєстровані в базі даних ДП «Держреєстри України» і слугують гарантованим захистом від шахраїв.

2.2. Фінансово-економічний аналіз діяльності підприємства

Загальний аналіз фінансового стану підприємства

Загальний аналіз фінансового стану підприємства здійснюють за допомогою даних форм №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)», № 2«Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» та №5 «Примітки до річної фінансової звітності».

Аналіз динаміки валюти балансу підприємства здійснюється на підставі даних форми №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» за допомогою таблиці 2.1.

Таблиця 2.1 – Аналіз динаміки валюти балансу

Показники	На початок року	На кінець року	% зміни
Валюта балансу, тис.грн.:			
- попереднього року	31335	24376	-22,21
- звітного року	24376	26848	10,14

З таблиці 2.1 видно, що на кінець попереднього року порівняно з початком валюта балансу зменшилась на 22,21%, що свідчить про скорочення підприємством його діяльності та попередньо характеризується як негативно, для більш точного визначення та характеристики змін або динаміки валюти балансу необхідно здійснити її поглиблений аналіз на підставі даних форм №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» та №2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» за допомогою таблиці 2.2.

Таблиця 2.2 – Поглиблений аналіз динаміки валюти балансу

Показники	Попередній рік	Звітний рік	Коефіцієнт зміни
1. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис.грн.	4510	29942	6,64
2. Фінансовий результат до оподаткування, тис.грн.	8	138	17,25
3. Валюта балансу, тис.грн.:	31335	24376	0,78
- на початок року	24376	26848	1,10
- на кінець року			
4. Середнє річне значення валюти балансу*, тис.грн.	27856	25612	0,92

* Розраховується за допомогою середньої арифметичної за період, що аналізується.

З таблиці 2.2 видно, що в звітному році порівняно з попереднім відбулось зменшення середнього річного значення валюти балансу в 0,92 разів, що супроводжувалось збільшення чистого доходу від реалізації продукції в 6,64 разів та збільшення фінансового результату до оподаткування в 17,38 разів, що свідчить про позитивні зміни в динаміці валюти балансу.

Аналіз складу, структури та динаміки активів підприємства здійснюють за даними форми № 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» за допомогою аналітичної таблиці 2.3.

Таблиця 2.3 – Аналіз складу, структури та динаміки активів підприємства*

Показники	Код рядка	Попередній рік	Звітний рік	Відхилення	
				абс.	%
Всього активів, тис. грн.	1300	24376	26848	2472	10,14
1. Необоротні активи, тис. грн.	1095	13597	15519	1922	14,14
- в % до активів		55,78	57,80	2,02	X
2. Оборотні активи, тис. грн.	1195	10779	11329	550	5,10
- в % до активів		44,22	42,20	-2,02	X
2.1. Запаси, тис. грн.	1100, 1110	2580	528	-2052	-79,53
- в % до активів		10,58	1,97	-8,61	X
2.2. Кошти в розрахунках, тис. грн.	1120÷1155	8189	5943	-2246	-27,43
- в % до активів		33,59	22,14	-11,45	X
2.3. Грошові кошти та їх еквіваленти, тис. грн.	1160, 1165	10	4858	4848	В 484,8 разів
- в % до активів		0,05	18,09	18,04	X
2.4. Інші оборотні активи, тис. грн.	1170, 1190	-	-	-	-
- в % до активів		-	-	-	X
у тому числі витрати майбутніх періодів **, тис. грн.	1170	-	-	-	-
- в % до активів		-	-	-	X

3. Необоротні активи утримувані для продажу, та групи вибуття, тис.грн.	1200	-	-	-	-
– в % до активів		-	-	-	X

* якщо у формі №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» інформація про вартість активів підприємства наводиться ще й у додаткових статтях, їх необхідно додати у склад відповідних показників табл. 2.3.

** величина витрат майбутніх періодів наводиться у разі, якщо вона складає не менш ніж 20% від суми оборотних активів.

З таблиці 2.3 видно, що активи підприємства на кінець року порівняно з початком збільшився на 2472 тис.грн., або на 10,14%, це відбулось за рахунок необоротних активів на 1922 тис.грн., або на 14,14% і оборотних активів на 550 тис.грн., або на 5,1%. В структурі активів на початок звітнього року найбільшу питому вагу займали необоротні активи – 55,78%, питома вага оборотних активів склала 44,22%. На кінець звітнього року відбулись наступні зміни в структурі активів підприємства збільшилась питома вага необоротних активів та відповідна зменшилась частка необоротних активів на 2,02%п.

Аналіз фінансової стійкості, ліквідності та платоспроможності підприємства

Аналіз фінансової стійкості, ліквідності та платоспроможності підприємства здійснюють за допомогою даних форми №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)».

Аналіз фінансової стійкості підприємства за узагальнюючими показниками здійснюється за даними форми № 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» за допомогою таблиці 2. 4.

З таблиці 2.4 видно, що впродовж двох років підприємство не мало власного оборотного капіталу та було вимушено використовувати джерела які послаблюють фінансову напругу, тому на початок попереднього року фінансовий стан є кризовим; на кінець попереднього року ситуація покращилась, вона стала не стійкою; на кінець звітнього року ситуація залишилась не стійкою. Розрахунки дозволяють зробити висновок про фінансову не стійкість підприємства на ринку.

Таблиця 2.4 – Аналіз фінансової стійкості підприємства за узагальнюючими показниками

Показники	Сума, тис.грн.		
	на початок попереднього року	на кінець попереднього року	на кінець звітнього року
1. Власний капітал (1495)	4798	4805	11619
2. Необоротні активи (1095)	17005	13597	15519
3. Наявність власних оборотних коштів (1495-1095)	-12207	-8792	-3900
4. Короткострокові кредити банків (1600)	3630	3352	-
5. Загальна величина джерел формування запасів (ряд. 3 + ряд. 4)	-8577	-5440	-3900
6. Запаси (1100)	2888	2580	528
7. Надлишок (+) або нестача (-) власних оборотних коштів (ряд. 3 – ряд. 6)	-15095	-11372	-4428
8. Надлишок (+) або нестача (-) загальної величини джерел формування запасів (ряд. 5 – ряд. 6)	-11465	-8020	-4428
9. Джерела, що послаблюють фінансову напругу (р. 1615)	10091	8900	7263
10. Тип фінансової ситуації на підприємстві	кризова	не стійка	не стійка

Відповідно до забезпеченості запасів, згаданими варіантами фінансування, розрізняють чотири типи фінансової стійкості:

1. *Абсолютна стійкість* – цей тип фінансової ситуації зустрічається рідко та вказує, що для забезпечення запасів достатньо власного оборотного капіталу, платоспроможність підприємства гарантовано:

$$\text{Запаси} < (\text{Власний оборотний капітал} + \text{Короткострокові кредити банків})$$

Нормальна стійкість – для забезпечення запасів залучають власний (постійний) капітал та короткострокові кредити та позики, платоспроможність гарантована:

$$\text{Запаси} = (\text{Власний оборотний капітал} + \text{Короткострокові кредити банків})$$

2. *Нестійкий, передкризовий (критичний) фінансовий стан* – для забезпечення запасів крім власного оборотного капіталу та короткострокових кредитів і позик залучають джерела, які послаблюють фінансову напругу (наприклад, кредиторську заборгованість), платоспроможність порушено, але є

можливість її відновити за рахунок скорочення дебіторської заборгованості, прискорення оборотності запасів:

$$\text{Запаси} \leq (\text{Власний оборотний капітал} + \text{Короткострокові кредити банків}) + \text{Джерела, які послаблюють фінансову напругу: кредиторська заборгованість}$$

3. Кризовий фінансовий стан – для забезпечення запасів, не вистачає зазначених джерел їх фінансування, підприємству загрожує банкрутство, поновлення запасів відбувається за рахунок коштів, які сформувалися за рахунок уповільнення оборотності кредиторської заборгованості.

$$\text{Запаси} > (\text{Власний оборотний капітал} + \text{Короткострокові кредити банків}) + \text{Джерела, які послаблюють фінансову напругу: кредиторська заборгованість}$$

Аналіз фінансовій стійкості підприємства за частковими показниками здійснюється за даними форми № 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» за допомогою таблиці 2. 5.

Таблиця 2.5 – Аналіз фінансової стійкості підприємства за частковими показниками

Показники	Алгоритм розрахунку за кодом рядка	На початок попереднього року	На кінець попереднього року	На кінець звітного року	Нормативне значення
1. Коефіцієнт автономії (К _{авт})	1495	0,153	0,197	0,433	більше 0,5
	1900				
2. Коефіцієнт співвідношення залучених та власних коштів (К _ф)	1595+1695+1700	5,531	4,073	1,311	менше 1,0
	1495				
3. Наявність власних оборотних коштів (ОК _{вл})	1495 – 1095 або 1495 + 1595 – 1095	-12207	-8792	-3900	збільшення
4. Коефіцієнт маневреності власного капіталу (К _{ман})	1495 – 1095	-2,544	-1,830	-0,366	0,4...0,6
	1495				
5. Коефіцієнт забезпеченості оборотних коштів власними оборотними коштами (К _з)	1495 – 1095	-0,852	-0,816	-0,344	0,1
	1195+1200				

Як видно з таблиці 2.5 значення часткових показників фінансової стійкості не відповідає нормі. Так, значення коефіцієнту автономії в попередньому році був нижче норми, на кінець звітного року ближче до норми, це обумовлено відсутністю власного капіталу підприємства, що свідчить про не стабільність та його фінансову залежність від зовнішніх кредиторів. Коефіцієнт співвідношення залучених коштів та власних коштів знаходяться не в межах норми та показує, що підприємство на початок попереднього року на 1 грн. власного капіталу залучало 5,53грн. залучених коштів; а в звітному році коефіцієнт знаходиться ближче до норми та показує, що підприємство на кінець звітного року на 1грн. власного капіталу залучало 1,31грн. залучених коштів. Підприємство не має власних оборотних коштів впродовж двох років, від'ємна величина яких зменшується на кінець звітного року. Коефіцієнт маневреності власного капіталу знаходиться не в межах норми, та свідчить про ускладнення маневреності власного капіталу. Значення коефіцієнту забезпеченості оборотних коштів власними оборотними коштами не відповідає нормативному значенню, що обумовлено відсутністю власного оборотного капіталу. Таким чином, аналіз показників фінансової стійкості підприємства дозволяє зробити висновок про неефективне вкладення грошових коштів в діяльність підприємства та фінансову нестабільність функціонування підприємства на ринку.

Аналіз ліквідності балансу здійснюється за даними форми № 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» допомогою таблиці 2. 6.

Таблиця 2.6 – Розрахунок абсолютних показників для аналізу
ліквідності балансу звітнього року

Показники активу балансу	Сума, тис.грн.		Показники пасиву балансу	Сума, тис.грн.		Платіжний результат, тис.грн.	
	на початок року	на кінець року		на поча- ток року	на кінець року	на початок року	на кінець року
A_1 – Найбільш ліквідні активи (1160+1165)	10	4858	P_1 – Найбільш те- рмінові зобов. (1605+1615÷1660+ +1690+1700)	16219	15229	-16209	-10371
A_2 – Активи, які можна реалізувати швидко (1120÷1155+1190)	8189	5943	P_2 – Коротко- строкові пасиви (1600+1610)	3352	-	4837	5943
A_3 – Активи, які мо- жна реалізувати пові- льно (1100+1110+1170+ +1200)	2580	528	P_3 – Довгостро- кові пасиви (1500÷1520)	-	-	2580	528
A_4 – Активи, реаліза- ція яких пов'язана з труднощами (1095)	13597	15519	P_4 – Постійні пасиви (1495+1665 +1525+1526)	4805	11619	8792	3900
<i>Баланс</i>	24376	26848	<i>Баланс</i>	24376	26848	х	х

З таблиці 2. 6 видно, що впродовж звітнього року баланс підприємства не є абсолютно ліквідним тому що виконуються не всі нерівності. Як на по-
чаток так і на кінець звітнього року виконуються наступні нерівності між
групами активів та пасивів підприємства:

$$A_1 < P_1,$$

$$A_2 > P_2,$$

$$A_3 > P_3,$$

$$A_4 < P_4.$$

Аналіз ліквідності підприємства за відносними показниками здійсню-
ється за даними форми № 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» (або табли-
ці 2.16) за допомогою таблиці 2.1.

Таблиця 2.1 – Аналіз ліквідності підприємства за відносними показниками

Коефіцієнти ліквідності підприємства	Алгоритм розрахунку за кодом рядка	Норма	Розрахункові значення			Відхилення
			На початок попереднього року	На кінець попереднього року	На кінець звітнього року	
а	б	в	1	2	3	3-2
1. Коефіцієнт поточної ліквідності (покриття)	1195+1200	= 2,0	0,540	0,551	0,744	0,193
	1695					
2. Коефіцієнт швидкої (критичної) ліквідності	1195+1200-1100-1110	1,0	0,431	0,419	0,709	0,290
	1695					
3. Коефіцієнт абсолютної ліквідності	1160+1165	> 0,2 [0,25... 0,35]	0,075	0,001	0,319	0,318
	1695					

З таблиці 2.7 видно, що всі коефіцієнти ліквідності підприємства не знаходяться в межах нормативних значень, що свідчать про не спроможність підприємства погасити свої поточні зобов'язання, підприємству необхідно застосувати заходи до підвищення його ліквідності і платоспроможності інакше це призведе до його банкрутству.

Аналіз фінансових результатів діяльності підприємства

Аналіз фінансових результатів діяльності підприємства здійснюють за допомогою даних форм № 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» та №5 «Примітки до річної фінансової звітності».

Аналіз складу, динаміки та структури фінансових результатів діяльності підприємства проводиться на підставі даних форми № 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» за допомогою таблиці 2.8.

Таблиця 2.8– Аналіз складу, динаміки та структури фінансових
результатів діяльності підприємства

Показники	Алгоритм розрахунку за кодом рядка	Попередній рік		Звітний рік		Відхилення	
		тис. грн.	%	тис. грн.	%	тис. грн.	%
1. Фінансовий результат від реалізації продукції	2000-2050- 2130-2150	-	-	2602	1885,51	2602	-
2. . Фінансовий результат від іншої операційної діяльності	2120-2180	-	-	-781	-565,94	-781	-
3. Фінансовий результат від операційної діяльності	2190 (2195)	-	X	-	X	-	-
4. Фінансовий результат від інвестиційної та фінансової діяльності	2200 + 2220 – –2250 –2255	-	-	-	-	-	-
5. Фінансовий результат іншої діяльності	2240 – 2270	8	100,00	-1683	-1219,57	-1691	В -211,4 разів
6. Фінансовий результат до оподаткування	2290 (2295)	8	100,00	138	100,0	130	В 16,25 разів

З таблиці 2.8 видно, що фінансовий результат до оподаткування як в звітному так і в попередньому був прибутком, який збільшився на 130 тис.грн., або в 16,25 разів, це відбулось за рахунок збільшення фінансового результату від реалізації продукції на 2602 тис.грн. Негативний вплив здійснило зменшення фінансового результату від іншої операційної діяльності на 781 тис.грн., та фінансового результату іншої діяльності на 1691 тис.грн., або в 211,4 разів. В структурі фінансовий результат до оподаткування в попередньому році формувався за рахунок фінансового результату іншої діяльності, в звітному році формувався за розрахунок прибутку від фінансового результату від реалізації продукції та збитку від фінансового результату іншої діяльності та фінансового результату від іншої операційної діяльності.

Аналіз формування та динаміки фінансового результату від основної операційної діяльності (реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)) про-

водиться на підставі даних форми № 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» за допомогою таблиці 2.9.

Таблиця 2.9 – Аналіз формування та динаміки фінансових результатів підприємства від основної операційної діяльності

Показники	Алгоритм розрахунку за кодом рядка	Попередній рік, тис. грн.	Звітний рік, тис. грн.	Відхилення	
				тис. грн.	%
1. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4510	29942	25432	В 5,64 рази
2. Собівартість реалізованої продукції	2050	4510	27340	22830	В 5,06 рази
3. Адміністративні витрати	2130	-	-	-	-
4. Витрати на збут	2150	-	-	-	-
5. Фінансовий результат від основної операційної діяльності	2000-2050-2130-2150	-	2602	2602	-

З таблиці 2.9 видно, що фінансовий результат від основної операційної діяльності в звітному році порівняно з попереднім роком збільшився на 2602 тис.грн. Це відбулось за рахунок чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робі, послуг) більшими темпами (в 5,64 разів) ніж збільшення витрат що пов'язані з основної операційної діяльністю (собівартість реалізованої продукції в 5,06 разів).

Аналіз формування, динаміки та структури фінансових результатів від іншої операційної діяльності проводиться даними форми №5 «Примітки до річної фінансової звітності» за допомогою таблиці 2.10.

Таблиця 2.10 – Детальний аналіз формування, динаміки та структури фінансових результатів від іншої операційної діяльності

Показники	Попередній рік				Звітний рік				Відхилення	
	доходи	витрати	Фінансовий результат		доходи	витрати	Фінансовий результат		абс.	%
			тис. грн.	%			тис. грн.	%		
1. Операційна оренда активів	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Операційна курсова різниця	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Реалізація інших необоротних активів	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Штрафи, пені, неустойки	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. Інші операційні доходи і витрати, в тому числі:	-	6261	-6261	100	-	781	-781	100	5480	-87,53
– відрахування до резерву сумнівних боргів	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
– непродуктивні витрати і втрати	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
Всього фінансовий результат від іншої операційної діяльності	-	6261	-6261	100	-	781	-781	100	5480	-87,53

З таблиці 2.10 видно що, фінансовий результат від іншої операційної діяльності як в попередньому так і в звітному був збитком, який зменшився на 5480 тис.грн., або на 87,53%, що позитивно характеризує діяльність підприємства. Це відбулось за рахунок зменшення збитку від інших операційних доходів і витрат. Фінансовий результат від іншої операційної діяльності як в попередньому так і в звітному формувався за рахунок збитку від інших операційних доходів і витрат.

Детальний аналіз формування, динаміки та структури фінансових результатів від інвестиційної, фінансової та іншої діяльності проводиться да-

ними форми №2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)», форми №5 «Примітки до річної фінансової звітності»

В зв'язку з тим, що підприємство не здійснювало інвестиційну діяльність аналіз не проводиться.

Детальний аналіз формування, динаміки та структури фінансових результатів від фінансової діяльності розраховується за допомогою таблиці 2.11.

Таблиця 2.11 – Детальний аналіз формування, динаміки та структури фінансових результатів від фінансової діяльності

Показники	Попередній рік				Звітний рік				Відхилення	
	доходи	витрати	Фінансовий результат		доходи	витрати	Фінансовий результат		абс.	%
			тис. грн.	%			тис. грн.	%		
1. Дивіденди	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Прокенти	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Фінансова оренда активів	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Інші фінансові доходи і витрати	9436	-9428	8	100	-	1683	-1683	100	-1691	В -211,4 разів
Всього фінансовий результат від фінансової діяльності	9436	-9428	8	100	-	1683	-1683	100	-1691	В -211,4 разів

З таблиці 2.11 видно, що фінансовий результат від фінансової діяльності в звітному році порівняно з попереднім зменшився на 1691 тис.грн., або в 211,4 разів, що негативно характеризує діяльність підприємства. Це відбулось за рахунок збитку від інших фінансових доходів і витрат. Фінансовий результат від фінансової діяльності як в попередньому так і в звітному формувався за рахунок інших фінансових доходів і витрат.

В зв'язку з тим, що підприємство не здійснювало іншу діяльність аналіз не проводиться.

Аналіз формування чистого прибутку підприємства проводиться на підставі даних форми № 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» за допомогою таблиці 2.12.

Таблиця 2.12 - Аналіз формування чистого прибутку

Показники	Алгоритм розрахунку за кодом рядка	Попередній рік	Звітний рік	Відхилення	
				абс.	%
1. Фінансовий результат до оподаткування, тис.грн.	2290 (2295)	8	138	130	В 16,25 разів
2. Витрати (дохід) з податку на прибуток, тис.грн.	2300	1	25	24	В 24 рази
3. Чистий прибуток, тис.грн.	2290 (2295)– –2300	7	113	106	В 15,14 разів

З таблиці 2.12 видно, що як в попередньому році так і в звітному році мало прибуток, величина якого збільшилась на 106 тис.грн., або в 15,14 разів. Це відбулось за рахунок прибутку до оподаткування на 130 тис.грн., або в 16,25 разів, та витрат з податку на прибуток на 24 тис.грн., або в 24 рази.

Аналіз рентабельності виробництва здійснюють за даними форм №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» та № 2«Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» за допомогою таблиці 2.13.

Таблиця 2.13 - Аналіз рентабельності виробництва

Показники	Алгоритм розрахунку	Попередній рік	Звітний рік	Абсолютне відхилення
1. Фінансовий результат до оподаткування, тис.грн.	форма№2 р.2290 (2295)	8	138	130
2. Середня річна вартість основних засобів, тис.грн.	форма№1 р.1011*	42627	42548,5	-78,5
3. Середня річна вартість оборотних коштів, тис.грн.	форма№1 р.1195*	12554,5	11054	-1500,5
4. Загальна величина виробничих фондів підприємства, тис. грн..	р. 2 + р. 3	55181,5	53602,5	-1579
5. Рентабельність виробництва, %	р.1: р.4·100%	0,014	0,257	0,243

* Розраховується за допомогою середньої арифметичної за період, що аналізується.

За даними таблиці 2.13 необхідно визначити рівень рентабельності виробництва та оцінити його зміну в звітному році порівняно з попереднім.

За допомогою прийому ланцюгових підстановок виявити вплив на зміну рентабельності виробництва в звітному році порівняно з попереднім таких факторів, як:

- зміна прибутку від звичайної діяльності до оподаткування;

- зміна середньої річної вартості основних засобів за основним видом діяльності;

- зміна середньої річної вартості оборотних коштів.

$$R_{\text{попер}} = \text{ФР попер} / \text{ОЗ попер} + \text{ОбК попер} * 100 = 8 / (42627 + 12554,5) * 100 = 0,014\% \text{п.}$$

1. Вплив фінансового результату до оподаткування

$$\begin{aligned} \Delta R(\text{ФР}) &= (\text{ФРзвіт} / (\text{ОЗпопер} + \text{ОбКпопер}) * 100) - \\ &(\text{ФРпопер} / (\text{ОЗпопер} + \text{ОбКпопер}) * 100) = (138 / (42627 + 12554,5) * 100) - \\ &0,014 = 0,25 - 0,014 = 0,236\% \text{п.} \end{aligned}$$

2. Вплив середньої річної вартості основних засобів

$$\begin{aligned} \Delta R(\text{ОЗ}) &= (\text{ФРзвіт} / (\text{ОЗзвіт} + \text{ОбКпопер}) * 100) - (\text{ФРзвіт} / (\text{ОЗпопер} + \text{ОбКпопер}) \\ &* 100) = (138 / (42548,5 + 12554,5) * 100) - (138 / (42627 + 12554,5) * 100) = \\ &0,25 - 0,25 = 0\% \text{п.} \end{aligned}$$

3. Вплив середньої річної вартості оборотних коштів

$$\begin{aligned} \Delta R(\text{ОбК}) &= (\text{ФРзвіт} / (\text{ОЗзвіт} + \text{ОбКзвіт}) * 100) - (\text{ФРзвіт} / (\text{ОЗзвіт} + \text{ОбКпопер}) * \\ &100) = (138 / (42548,5 + 11054) * 100) - (138 / (42548,5 + 12554,5) * 100) = \\ &0,257 - 0,25 = 0,007\% \text{п.} \end{aligned}$$

$$\text{Перевірка } \Delta R = \Delta R_{(\text{ФР})} + \Delta R_{(\text{ОЗ})} + \Delta R_{(\text{ОбК})} = 0,236 + 0 + 0,007 = 0,243\% \text{п.}$$

З таблиці 2.13 видно, що рентабельність виробництва в звітному році порівняно з попереднім збільшилась на 0,243%п., це відбулось під впливом наступних чинників:

1) Збільшення прибутку до оподаткування на 130 тис.грн., яке здійснило позитивний вплив та збільшило рентабельність на 0,236%п.;

2) Зменшення середньорічної вартості основних засобів на 78,5 тис.грн., яке здійснило негативний вплив але не вплинуло на рентабельність виробництва;

3) Зменшення середньорічної вартості оборотних коштів на 1500,5 тис.грн., яке здійснило негативний вплив на рентабельність виробництва на 0,007%п. Ці зміни позитивно характеризують діяльність підприємства.

Аналіз ділової активності підприємства

Аналіз ділової активності підприємства здійснюють за допомогою даних форм №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)», № 2«Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» та №5 «Примітки до річної фінансової звітності».

Аналіз показників ділової активності підприємства здійснюють за даними форм №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» та № 2«Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» за допомогою табл. 2.14 та 2.15.

Таблиця 2.14 – Аналіз показників ділової активності підприємства

Показники	Код рядка	Попередній рік	Звітний рік	Відхилення	
				абс.	%
1. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) , тис. грн.	Ф № 2 р. 2000	4510	29942	25432	В 5,6 разів
2. Прибуток (збиток) до оподаткування, тис. грн.	Ф № 2 р. 2290 (2295)	8	138	130	В 16,25 разів
3. Середній розмір капіталу*, тис. грн.	Ф № 1 р. 1300	27855,5	25612	-2244	-8,05

* Розраховується за допомогою середньої арифметичної за період, що аналізується

З таблиці 2.14 видно, що у звітному році порівняно з попереднім чистий рух грошових кошів збільшився на 25432 тис.грн., або в 5,6 разів, прибуток до оподаткування збільшився на 130тис.грн., або в 16,2рази, при цьому відбулось зменшення середнього розміру авансового капіталу на 8,05%. Таким чином "золоте правило" економіки підприємства виглядає так:

$1625 < 563,9 > -8,05 < 100\%$, тобто можна зробити висновок про його невиконання.

Таблиця 2.15 – Аналіз розрахункових показників ділової активності підприємства

Показники	Попередній рік	Звітний рік	Відхилення	
			абс.	%
Вихідні показники				
1. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) , тис. грн.	4510	29942	25432	В 5,64 разів
2. Повна собівартість реалізованої продукції, тис. грн.	4510	27340	22830	В 5,06 разів
3.Середня річна вартість всього вкладеного капіталу, тис.грн.	27855,5	25612	-2243,5	-8,05
4. Середня річна вартість власного капіталу, тис.грн.	4801,5	8212	3410,5	71,03
5. Середня річна вартість основного капіталу, тис.грн.	15301	14558	-743	-4,86
6. Середня річна вартість оборотного капіталу, тис.грн.	12554,5	11054	-1500,5	-11,95
7. Середня річна вартість власного оборотного капіталу, тис.грн.	-10499,5	-6346	4153,5	-39,56
8. Середня річна вартість запасів, тис.грн.	2734	1554	-1180	-43,16
9. Середня річна вартість дебіторської заборгованості, тис. грн.	8818	7066	-1752	-19,87
10. Середня річна вартість готової продукції, тис.грн.	-	-	-	-
11. Середня річна вартість кредиторської заборгованості, тис.грн.	19563	15724	-3839	-19,62
12. Середня річна вартість основних засобів, тис.грн	42627	42548,5	-78,5	-0,18
13. Середня кількість працівників	50	34	-16	X
14. Валовий прибуток, тис.грн.	-	2602	2602	-
15. Чистий прибуток, тис.грн.	7	113	106	В 15,14 разів
Розрахункові показники				
Показники	Попередній рік	Звітний рік	Абсолютне відхилення	Результат: (+) позитивний – негативний
1. Коефіцієнт оборотності всього вкладеного капіталу	0,16	1,17	1,01	+
2. Коефіцієнт оборотності власного капіталу	0,94	3,65	2,71	+
3. Коефіцієнт оборотності оборотного капіталу	0,36	2,71	2,35	+
4. Середній термін обороту оборотного капіталу, днів	1002,13	132,9	-869,23	+
5. Коефіцієнт оборотності власного оборотного капіталу	-0,43	-4,72	-4,29	-

Продовження таблиці 2.15

6. Коефіцієнт оборотності запасів	1,65	19,27	17,62	-
7. Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	0,51	4,24	3,73	-
8. Середній термін обороту дебіторської заборгованості, днів	703,88	84,96	-618,92	+
9. Коефіцієнт оборотності готової продукції	-	-	-	x
10. Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	0,23	1,9	1,67	-
11. Середній термін обороту кредиторської заборгованості, днів	1561,57	189,05	-1372,52	+
12. Рентабельність всього вкладеного капіталу, %	0,03	0,44	0,41	+
13. Рентабельність власного капіталу, %	0,15	0,97	0,82	+
14. Рентабельність основного капіталу, %	0,05	0,78	0,73	+
15. Рентабельність оборотного капіталу, %	0,06	1,02	0,96	+
16. Рентабельність власного оборотного капіталу, %	-	-	-	X
17. Рентабельність продаж, %	0,16	0,38	0,22	+
18 Фондовіддача грн/грн	0,11	0,70	0,59	+
19. Продуктивність праці, грн./прац.	90200,00	880647,06	790447,06	+
20. Коефіцієнт сталості економічного росту	0	0,01	0,01	+

З таблиці 2.15 видно, що більша частина показників, що характеризують ділову активність підприємства, мають позитивну динаміку а також з урахуванням результатів аналізу стійкості та платоспроможності можна зробити висновок про наявність тенденції до покращення ділової активності підприємства на ринку.

Результати фінансового аналізу діяльності підприємства наведені в табл. 2.16

Таблиця 2.16 – Результати фінансового аналізу діяльності ПрАТ «Вє- село-кутський комбінат» в звітному році порівняно з попереднім

Показники	Попередній рік	Звітний рік	Відхилення	
			абс.	%
1. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис.грн.	4510	29942	25432	в5,64 рази
2. Собівартість реалізованої продукції, тис.грн.	4510	27340	22830	в5,06р
3. Адміністративні витрати, тис.грн.	-	-	-	-
4. Витрати на збут, тис.грн.	-	-	-	-
5. Валовий прибуток, тис.грн.	0	2602	2602	-
6. Повна собівартість реалізованої продукції, тис.грн.	4510	27340	22830	в5,06 рази
7. Витрати на 1 гривню реалізованої продукції, коп. 6/1*100	100	109,52	9,52	9,52
8. Фінансовий результат до оподаткування, тис.грн. в тому числі: - від основної операційної діяльності - від іншої операційної діяльності - від фінансової діяльності - від іншої діяльності	8	138	130	в16,25р
	-	-	-	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-
	8	138	130	В 16,25 рази
9. Податок на прибуток, тис.грн.	1	25	24	в 24р
10. Чистий прибуток, тис.грн.	7	113	106	в15,14р
11.Середня річна вартість оборотних коштів, тис.грн.	12554,5	11054	-1500,5	-11,95
12.Коефіцієнт оборотності оборотних коштів	0,36	2,71	2,35	в6,53р
13.Тривалість одного обороту оборотних коштів, днів	1001,96	132,90	-869,06	-86,74
14. Коефіцієнт автономії	0,197	0,433	0,236	119,8
15. Коефіцієнт співвідношення залучених та власних коштів	4,073	1,311	-2,762	-67,81
16. Наявність власних оборотних коштів	-8792	-3900	4892	-55,64
17. Коефіцієнт маневреності власного капіталу	-1,830	-0,336	1,494	81,64
18. Коефіцієнт забезпеченості оборотних коштів власними оборотними коштами	-0,816	-0,344	0,472	47,2
19. Коефіцієнт поточної ліквідності (покриття)	0,551	0,744	0,193	35,03
20. Коефіцієнт швидкої (критичної) ліквідності	0,419	0,709	0,29	69,21
21.Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,001	0,319	0,318	в318р
22. Рентабельність виробництва, %	0,014	0,257	0,243	х
23. Рентабельність всього вкладеного капіталу%	0,03	0,44	0,41	х

24. Рентабельність власного капіталу, %	0,15	0,97	0,83	x
25. Рентабельність основного капіталу, %	0,05	0,78	0,73	x
26. Рентабельність оборотного капіталу, %	0,06	1,02	0,97	x
27. Рентабельність власного оборотного капіталу	0	0	0	x

Проаналізувавши дані підприємства та провівши розрахунки можна зробити такий висновок, що за звітний період порівняно з попереднім прибуток збільшився на 106 тис.грн., або в 15,14 разів., в зв'язку із збільшенням чистого доходу від реалізації продукції більшими темпами ніж збільшення витрат що пов'язані з основною операційною діяльністю. Проаналізувавши стан середньорічної фінансової вартості оборотних активів ми визначили, що відбувається їх зменшення на 1500,5 тис.грн., або на 11,95 %. Ці зміни не є позитивними та впливають негативно на фінансовий стан підприємства. З аналізу власного оборотного капіталу визначили, що підприємство не мало власного оборотного капітал, нестача якого зменшується у звітному році на 4153,5 тис.грн. З розрахунків показників рентабельності можна сказати, що підприємство проводить результативну діяльність та зміна всіх показників є позитивною. Рентабельність виробництва збільшується на 0,24%, рентабельність продаж збільшилась на 0,22%, фінансовий результат до оподаткування збільшився на 130 тис.грн., або в 16,25 разів.

Висновки до другого розділу

Стійка діяльність підприємства залежить як від обґрунтованості стратегії розвитку, маркетингової політики, від внутрішніх можливостей ефектно використовувати всі існуючі в його розпорядженні ресурси, так і від зовнішніх умов, до числа яких відносяться податкова, кредитна, цінова політика держава та ринкова кон'юнктура. Через це в якості інформації аналізу фінансового стану повинні виступати звітні дані підприємства, деякі задані економічні параметри і варіанти, при яких змінюються зовнішні умови його діяльності, котрі потрібно врахувати при аналітичних оцінках та прийняті управлінських рішень.

Провівши аналіз ліквідності та платоспроможності можна сказати що ПРАТ «ВЕСЕЛО-КУТСЬКИЙ КОМБІНАТ» не є абсолютно ліквідним та платоспроможним, що свідчить про не спроможність погасити свої поточні зобов'язання, підприємству необхідно застосувати заходи до підвищення його ліквідності і платоспроможності інакше це призведе до його банкрутству. Щодо показників фінансової стійкості ми визначили, що впродовж двох років підприємство не мало власного оборотного капіталу та було вимушено використовувати джерела які послаблюють фінансову напругу, тому на початок попереднього року фінансовий стан є кризовим; на кінець попереднього року ситуація незначно покращилась, вона стала не стійкою; на кінець звіт-ного року ситуація залишилась не стійкою.

Також ми провели аналіз ймовірності банкрутства за моделлю Альтмана, Спінрінгейта та Бівера.

1) Оцінка ймовірності банкрутства за двох факторною моделлю Альтмана як в попередньому так звітному році показник $Z < 0$, що свідчить про низький рівень банкрутства підприємства, в звітному році значення показника зменшується, що свідчить про зменшення ймовірності банкрутства підприємства та позитивно характеризує його діяльність.

2) За результатами оцінки ймовірності банкрутства підприємства за моделлю Спінрінгейта, наведеної в таблиці 2.30, видно, що в попередньому році показник $Z < 0,862$, що свідчить про високу ймовірність банкрутства, а в звітному році показник $Z > 0,862$, що свідчить про низьку ймовірність банкрутства підприємства.

3) Оцінка банкрутства підприємства за системою показників Бівера свідчить, що як в попередньому так і в звітному році по всіх показниках відноситься до III групи - за рік до банкрутства.

Отже, виходячі з отриманих нами розрахунків ймовірності банкрутства, можна вважати, що ПРАТ «Весело-кутський комбінат» має низький рівень банкрутства, що є позитивним для нашого підприємства.

В ході написання курсової роботи, ми визначили, що майже всі показники мають низькі значення. В цілому можемо сказати, що фінансовий стан ПРАТ «ВЕСЕЛО-КУТСЬКИЙ КОМБІНАТ» не низький, але потребує підвищення та покращення фінансового стану. При пошуку шляхів поліпшення необхідно усунути неплатоспроможність, відновити фінансову стійкість та забезпечити фінансову стійкість на тривалий час, це дасть змогу прискорити темпи економічного розвитку.

3. ФІНАНСОВИЙ, БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ТА ПОДАТКОВИЙ ОБЛІК ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК НА ПРАТ «ВЕСЕЛО-КУТСЬКИЙ КОМБІНАТ ХЛІБОПРОДУКТІВ»

3.1. Організація фінансового, бухгалтерського та податкового обліку на підприємстві

Під організацією бухгалтерського обліку розуміють систему умов та елементів побудови облікового процесу з метою отримання достовірної та своєчасної інформації про господарську діяльність підприємства і здійснення контролю за раціональним використанням виробничих ресурсів і готової продукції. Її призначення - удосконалення та раціоналізація обробки інформації, розподіл робіт між персоналом бухгалтерії, наукова організація праці.

Організація бухгалтерського обліку - це цілеспрямована діяльність керівників підприємства по створенню, постійному впорядкуванню та удосконаленню системи бухгалтерського обліку з метою забезпечення інформацією внутрішніх та зовнішніх користувачів [19].

Бухгалтерський облік на підприємствах, в установах та організаціях ведеться безперервно з моменту реєстрації підприємства, установи, організації до моменту ліквідації. Єдиною валютою ведення бухгалтерського обліку є грошова одиниця України.

Організація обліку зводиться до таких основних завдань:

- своєчасне, повне, достовірне, безперервне відображення всіх фактів господарської діяльності, які здійснюються на підприємстві,
- обробка даних за допомогою відповідних процедур, прийомів та способів у відповідності до вихідної інформації,
- складання на основі отриманого масиву обробленої інформації, зафіксованої у первинних документах і регістрах балансу і фінансової звітності та подачі їх зацікавленим користувачам,

- організація досконалого володіння працівниками бухгалтерії (бухгалтером, власником) діючої законодавчої та нормативної бази щодо питань ведення бухгалтерського обліку.

Обліковий процес на підприємстві складається з трьох етапів:

- етап первинного обліку, процес документування та оцінки господарських явищ і процесів,
- етап поточного обліку, процес облікової реєстрації господарських операцій на бухгалтерських рахунках та в облікових регістрах,
- етап підсумкового обліку, процес узагальнення даних поточного обліку в бухгалтерській звітності.

На кожному етапі облікового процесу є необхідність самостійної організації підприємством в особі власника або виконавчого органу заходів щодо обліку:

- визначення облікової номенклатури (перелік господарських явищ та процесів, які підлягають відображенню у системі бухгалтерського обліку);
- визначення способів та техніки відображення облікових номенклатур (вибір форми обліку);
- вибір матеріальних носіїв інформації, їх рух і збереження (відповідно до форми бухгалтерського обліку, облікової номенклатури та засобів обчислювальної техніки).

У ПРАТ «ВЕСЕЛО-КУТСЬКИЙ КОМБІНАТ ХЛІБОПРОДУКТІВ» бухгалтерський облік здійснюється згідно з Наказом №1 «Про облікову політику підприємства і організацію бухгалтерського обліку на підприємстві» і згідно з Законом «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» [4].

Наказ № 1 «Про облікову політику підприємства і організацію бухгалтерського обліку на підприємстві» містить у собі загальні відомості:

- облікова політика застосовується так, щоб фінансові звіти повністю відповідали всім вимогам Закону і кожному конкретному П(С)БО. Застосовується перш за все ті підходи і методи для ведення бухгалтерського

обліку і представлення інформації у фінансових звітах, які передбачені П(С)БО і найбільш адаптовані до діяльності підприємства;

- згідно з П(С)БО 1 ведення бухгалтерського обліку і складання фінансових звітів (окрім звіту про рух грошових коштів) проводиться за принципом нарахування і так, щоб результат операцій і інших подій відображалися в облікових регістрах і фінансових звітах тоді, коли вони мали місце, а не тоді, коли підприємство отримує або сплачує кошти. Такий підхід до складання фінансових звітів дає можливість інформувати користувачів не тільки про надходження або сплату грошових коштів у минулому, а й зобов'язаннях сплачувати кошти або надходження їх в майбутньому [5];

- згідно П(С) БО 7 основними засобами визнаються матеріальні активи, які використовуються підприємством у виробництві або постачанні товарів і надання послуг, для адміністративних цілей і використовуватимуться, як очікується впродовж більш за один рік;

- згідно П(С) БО 8 бухгалтерський облік нематеріальних активів ведеться за первинною вартістю і формується згідно з п.11-17. Амортизацію нематеріальних активів здійснюють прямолінійним методом. Термін корисного використання нематеріальних активів встановлено по групам;

- на інші необоротні матеріальні активи, які враховуються на рахунок 11, нараховувати знос у розмірі 100% при введенні їх в експлуатацію згідно п.11П(С)БО 7;

- для обліку і узагальнення інформації про фінансові результати підприємства використовувати рахунок 79 «Фінансові результати», на якому визначається прибуток або збиток шляхом щоквартального порівняння дебетових оборотів з кредитовими. Для виявлення остаточного результату рахунок 79 по закінченню року закривати на 44 рахунок «Нерозподілений прибуток (непокриті збитки)». Дані по цьому рахунку використовують у фінансовій звітності підприємства [10];

– за ведення бухгалтерського обліку на підприємстві відповідає головний бухгалтер, в його обов'язки входить: забезпечення дотримання на підприємстві встановлених єдиних методологічних засад бухгалтерського обліку; складання і подання в установлені терміни фінансової і статистичної звітності; організація контролю за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських операцій; брати участь в оформленні матеріалів, пов'язаних з нестачею та відшкодуванням втрат від нестачі, крадіжки і псування активів підприємства; вести бухгалтерський облік на підприємстві по автоматизованій системі обробки даних;

– податковий облік здійснюється згідно законодавству України;

фінансова звітність представляється кожного кварталу у складі: форми №1 «Баланс», форми №2 «Звіт о фінансових результатах» до 25 числа місяця, наступного за звітним кварталом; кожного року у складі: форми №1 «Баланс», форми №2 «Звіт о фінансових результатах», форми №3 «Звіт про рух грошових коштів», форми №4 «Звіт про власний капітал», форми №5 «Примітки річної фінансової звітності» до 20 лютого наступного за звітним роком (згідно з Законом України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 р. №996-XIV [4].

Бухгалтерський облік на підприємстві здійснюється :

- підрозділом підприємства і очолюється головним бухгалтером або штатним бухгалтером;

- спеціальною організацією (аудиторською фірмою) або нештатним фахівцем-бухгалтером (підприємець без створення юридичної особи) на договірних засадах, якщо підприємство, установа, організація не мають бухгалтерської служби.

Для забезпечення ведення бухгалтерського обліку підприємство в особі власника самостійно вибирає форми його організації.

Залежно від розподілу облікової праці між головною бухгалтерією, його оперативно відокремленими структурними підрозділами підприємства, розрізняють дві організаційні форми бухгалтерського обліку:

- централізовану;
- децентралізовану.

При централізованій формі бухгалтерського обліку весь обліковий апарат зосереджений у центральній бухгалтерії й адміністративно та методологічно підпорядкований головному бухгалтеру. При децентралізованій формі бухгалтерського обліку частина облікового апарату бухгалтерії підприємства міститься у складі окремих виробничих підрозділів, адміністративно підпорядкована керівникам цих підрозділів, а методологічно - головному бухгалтеру.

Особливою формою розподілу праці облікового апарату, який обслуговує у веденні бухгалтерського обліку групу однорідних підприємств, організацій та установ, є централізована бухгалтерія.

Найбільш повною є така структура бухгалтерії, коли працівників розподіляють за функціональними обов'язками по окремих групах зокрема:

- група обліку фінансово-розрахункових операцій (фінансова група) - працівники здійснюють облік грошових коштів у касі підприємства, на рахунках банку, підзвітних сум, контролюють додержання фінансової та платіжної дисциплін;

- група обліку розрахунків (розрахункова група) - працівники проводять облік і контроль розрахунків із заробітної плати з робітниками і службовцями підприємства, з фінансовими та податковими органами з податків, нарахувань, утримань та перерахувань коштів, ведуть облік з депонентами;

- група матеріального обліку (матеріальна група) - працівники ведуть облік придбання, заготівлі та витрат товарно - матеріальних цінностей та малоцінних і швидкозношуваних предметів, облік розрахунків з постачальниками, контролюють стан складського обліку та беруть участь в інвентаризації цих цінностей;

- група обліку готової продукції і її реалізації (виробничо-калькуляційна група) - працівники здійснюють облік витрат на виробництво

всіх видів продукції, калькулювання фактичної собівартості продукції, обліковують надходження з виробництва готової продукції, її відвантаження і реалізацію, ведуть розрахунки з покупцями, складають звітність про виготовлену та реалізовану продукцію;

- група обліку основних засобів - працівники здійснюють облік надходження, внутрішнього переміщення і вибуття основних засобів, ведуть їх документальне оформлення, беруть участь у проведенні інвентаризації основних засобів, складають встановлену звітність, проводять нарахування амортизації.

Очолює роботу бухгалтерської служби головний бухгалтер, який у адміністративному відношенні підпорядкований безпосередньо керівнику підприємства.

Головний бухгалтер на підприємстві ПРАТ «ВЕСЕЛО-КУТСЬКИЙ КОМБІНАТ ХЛІБОПРОДУКТІВ» несе відповідальність за:

- 1) забезпечення дотримання на підприємстві виготовлення з єдиних методологічних засад бухгалтерського обліку складання та подання у встановлені строки фінансової звітності,
- 2) організацію контролю за відображення на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських операцій,
- 3) прийняття участі в оформленні матеріалів, пов'язаних з нестачею та відшкодуванням втрат від псування активів підприємства,
- 4) забезпечення перевірки стану бухгалтерського обліку в філіях представництвах відділеннях підприємства.

За організацію бухгалтерського обліку на підприємстві відповідає її власник.

Призначення на посаду і звільнення від обов'язків головного бухгалтера проводиться керівником підприємства, а при наявності - з наступним затвердженням вищим керівним органом або власником.

Крім обов'язків, головному бухгалтеру надані і широкі права. Зокрема, головний бухгалтер має право встановлювати для всіх підрозділів

підприємства вимоги щодо порядку оформлення господарських операцій, строки оформлення та подання до бухгалтерії необхідних документів і відомостей виробничими підрозділами та службами підприємства; право затримувати до вияснення виконання і/або не виконувати незаконні розпорядження з повідомленням про це керівника підприємства, вищих керівних органів тощо.

Таблиця 3.1. Склад розподілення обов'язків бухгалтерської служби підприємства

Посада	Скорочений зміст службових обов'язків
Головний бухгалтер	Забезпечує організацію бухгалтерського обліку на підприємстві, контроль за раціональним, економним використанням усіх видів ресурсів. Загальне керування обліком та звітністю. Організовує контроль та ревізію у підрозділах. Перевіряє та підписує первинну та річну бухгалтерську документацію. Контролює законність списання з бухгалтерських балансів нестач, дебіторської заборгованості та інших втрат; у випадку вияву незаконних дій посадових осіб (приписів, використання засобів не за призначенням та інших порушень та зловживань) повідомляє про це директора підприємства.
Заступник головного бухгалтера	Щомісячно складає фінансову звітність; один раз у квартал складає звіт за Формою № «ІП-підприємництво»; складає річну фінансову звітність по підприємству з наступним поданням у державні органи.
Бухгалтер з обліку розрахунків	Приймає та обробляє звіти підрозділів. Веде облік витрат за рахунками 23,91,92,93,94. Складає періодичну та бухгалтерську звітність по виробництву. Веде облік за рахунками 10,11,13,15,22. Начисляє амортизацію ОЗ.
Бухгалтер з реалізації	Веде облік за рахунками 361,362,371, рахунками 7-го класу. Забезпечує складання оперативної-статистичної та бухгалтерської звітності по реалізації продукції. Веде облік розрахунків з покупцями.
Бухгалтер-касир	Здійснює облік по рахунках 30, 31; здійснює операції з приймання, обліку й зберігання коштів і цінних паперів в касі з обов'язковим дотриманням правил; здійснює виплату робітникам та службовцям заробітної плати, премій відрядних й інших витрат, складає реєстри депонованих сум; веде касову книгу, звіряє наявність грошових сум і цінних паперів із книжним залишком; підготовляє й веде касову звітність (щомісяця); підготовляє й веде звітність по роботі з банками; проводить операції з підзвітними особами: авансові й інші звіти.

Підготовка проекту наказу за результатами аналізу і подання балансу. Старший бухгалтер - Касир - Заступник головного бухгалтера - Головний бухгалтер. В функціональні обов'язки касира входять відображення в обліку руху грошових коштів на рахунках в банку і касі. Бухгалтер по обліку розрахунків по оплаті праці здійснює розрахунки з робітниками і службовцями по заробітній платі і виплатах за рахунок соціального страхування. Структура документообігу (організованої системи створення, перевірки та обробки первинних документів в бухгалтерському обліку від моменту їх створення до передачі в архів) повинна бути такою, щоб забезпечити вчасне надходження необхідної інформації як для обліку, так і для контролю й оперативного управління рухом матеріальних запасів [45].

Кожне підприємство повинно мати свою облікову політику. Облікова політика - це сукупність обґрунтованих підприємством конкретних методів, форм, техніки ведення і організації бухгалтерського обліку, виходячи з встановлених норм і особливостей діяльності. При формуванні облікової політики слід виходити з наступних міркувань:

- обачність;
- перевага сутності над формою;
- суттєвість;
- послідовність.

В наказі про облікову політику підприємство повинне висвітлювати всі методи і принципи бухгалтерського обліку, можливість вибору яких надана підприємству П(С)БО і Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», зокрема:

- 1) межа суттєвості,
- 2) порядок визнання основних засобів та інших необоротних активів, термінів їх корисного використання, методів нарахування амортизації і ліквідаційної вартості,
- 3) порядок визначення величини резерву сумнівних боргів,
- 4) метод оцінки ступеня завершеності операцій з надання послуг,

5) необхідність створення резервів (резервування коштів) для забезпечення майбутніх витрат і платежів та інше.

3.2. Бухгалтерський та податковий облік податку на прибуток на ПРАТ «ВЕСЕЛО-КУТСЬКИЙ КОМБІНАТ ХЛІБОПРОДУКТІВ»

Єдина система обліку на підприємстві, в галузі, державі забезпечується трьома нерозривно пов'язаними видами обліку: оперативно-технічним, статистичним та бухгалтерським. На ПРАТ «ВЕСЕЛО-КУТСЬКИЙ КОМБІНАТ ХЛІБОПРОДУКТІВ» ведуться всі три форми обліку відповідно чинному законодавству.

Всі три види обліку – оперативний, статистичний і бухгалтерський – тісно взаємопов'язані, доповнюють один одного й утворюють єдину систему обліку, яка ґрунтується на єдності предмета, мети, завдання, методології, державного регулювання.

Оперативний облік використовується для спостереження і контролю за окремими операціями і процесами на найважливіших ділянках господарської діяльності з метою управління ними в міру їх здійснення. Він тісно пов'язаний з контролем, не має певної системи документації, використовує всі вимірники, забезпечує оперативність одержання інформації.

Статистичний облік вивчає і контролює масові суспільно-економічні та окремі типові явища і процеси. При цьому кількісні аспекти статистика досліджує в нерозривному зв'язку з якісним змістом у конкретних умовах місця і часу. Статистика застосовує різні вимірники і властиві їй способи спостереження (масові та вибіркові), систему показників (абсолютні, відносні та середні величини). Дані статистичного обліку застосовують для макроекономічного аналізу й управління, тому оперативний і бухгалтерський облік підпорядковують завданням державної статистики.

Бухгалтерський облік відображає господарську діяльність підприємств, організацій і установ. Він охоплює всі засоби господарства, джерела їх формування, всі господарські процеси і результати діяльності.

Бухгалтерський облік – це процес виявлення, вимірювання, реєстрації, накопичення, узагальнення, зберігання та передачі інформації про господарську діяльність підприємства зовнішнім та внутрішнім користувачам для прийняття рішень. Таке визначення дано в Законі України “Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні” від 16 липня 1999 р. № 996-ХІУ. Важливі особливості бухгалтерського обліку полягають у тому, що він перш за все вартісний, суцільний і безперервний, документально обґрунтований, використовує властиві йому способи опрацювання інформації [4].

Ведення статистичного обліку узагальнюється у формах статистичної звітності підприємства:

- Форма №1-П-НПП «Звіт про виробництво промислової продукції»;
- Форма №1-підприємництво «Звіт про основні показники діяльності підприємства»;
- Форма №1-ПВ «Звіт з праці»;
- Форма №3-ПВ «Звіт про використання робочого часу»;
- Форма №11-ОЗ «Звіт про наявність і рух основних засобів, амортизацію (знос)»;
- Форма № 1-Б «Звіт про фінансові результати і дебіторську та кредиторську заборгованість».

Для управління господарською діяльністю в сучасних умовах даних оперативного та статистичного обліку недостатньо. Необхідний постійний, безперервний, абсолютно достовірний і юридично підтверджений облік господарських операцій, що охоплює всю господарську діяльність і який дозволяє на основі узагальнення результатів господарської діяльності приймати конкретні управлінські рішення по її здійсненню як в цілому по підприємству, так і по окремих його підрозділах. Таким обліком є бухгалтерський. На відміну від інших видів обліку бухгалтерський облік забезпечує суцільну реєстрацію всіх господарських операцій на підставі документів, первинного обліку.

Бухгалтерський облік на ПРАТ «ВЕСЕЛО-КУТСЬКИЙ КОМБІНАТ ХЛІБОПРОДУКТІВ» здійснюється на підставі нормативно-правових документів, що розробляються органами, на які покладено обов'язки регулювання у країні питань обліку і звітності. Це дає змогу підприємству вести бухгалтерський облік і складати фінансову звітність за єдиними принципами й формою і таким чином забезпечувати порівнянність облікової інформації.

Бухгалтерський облік підприємства відповідає законодавству:

- в бухгалтерському обліку присутнє обов'язкове документальне підтвердження наявності господарських засобів та здійснення господарських операцій (зазначене підтвердження здійснення господарської операції є єдиним джерелом облікової інформації);

- він ведеться безперервно, дає повне і послідовне відображення господарських засобів та операцій (що дозволяє отримати всебічну картину господарської діяльності підприємства);

- також бухгалтерський облік узагальнює дані у грошовому виразі та використовує специфічні засоби та прийоми (оцінка, калькулювання, рахунки, подвійний запис тощо). Фінансовий облік — комплексний системний облік майна, господарської діяльності підприємства через суцільне, повне й безперервне відображення господарських процесів за звітний період. Його ведуть відповідно до законодавства країни та міжнародних і національних стандартів бухгалтерського обліку. Здійснюється для формування вартісних показників діяльності підприємства і виявлення зовнішніх зв'язків із постачальниками, покупцями, банками, інвесторами, акціонерами.

Фінансовий облік — комплексний системний облік майна, господарської діяльності підприємства через суцільне, повне й безперервне відображення господарських процесів за звітний період. Його ведуть відповідно до законодавства країни та міжнародних і національних стандартів бухгалтерського обліку. Здійснюється для формування вартісних

показників діяльності підприємства і виявлення зовнішніх зв'язків із постачальниками, покупцями, банками, інвесторами, акціонерами.

Податковий облік – окремий функціональний облік з метою посилення контрольно-аналітичної функції обліку правильності нарахувань та сплати податків. Здійснюється для формування показників валового доходу і валових витрат з метою обчислення прибутку і податку.

Фінансовий і податковий облік регулюються законодавством. Він обов'язковий для всіх суб'єктів господарювання й оприлюднюється у фінансовій звітності та деклараціях, підлягає аудиту.

Управлінський облік – процес підготовки інформації, необхідної керівництву для потреб внутрішнього менеджменту поточної виробничої діяльності підприємства. Здійснюється для формування показників всередині підприємства за центрами відповідальності.

Податковий облік на ПРАТ «ВЕСЕЛО-КУТСЬКИЙ КОМБІНАТ ХЛІБОПРОДУКТІВ» ведеться відповідно до нормативної бази та законодавства України.

Податкову звітність подають до податкових органів за підсумками звітного періоду у встановлений законодавством строк. Терміни здійснення податкової звітності встановлюються по кожному податку окремо. Першим днем подання податкової звітності вважають день, що йде за днем закінчення звітного податкового періоду. Якщо останній день подання податкової звітності є вихідним або святковим, то днем подання звітності вважається наступний за вихідним або святковим операційний (банківський) день. Граничні терміни подання податкової звітності можуть бути продовжені за правилами і на підставах, передбачених податковим законодавством.

Податковий облік ведеться відповідно до Податкового кодексу України. В ньому визначені платники податку, об'єкти, склад доходів та витрат, що враховуються при обчисленні об'єкта оподаткування, порядок перенесення балансових збитків за наступні періоди, оподаткування операцій особливого виду, оподаткування нерезидентів, ставки податку, виключення з

об'єкту оподаткування амортизаційних витрат, особливості оподаткування безнадійної заборгованості, правила ведення бухгалтерського обліку.

Платниками податку є суб'єкти господарської відповідальності для будь-якої організаційно-правової форми, які здійснюють свою діяльність з метою отримання прибутку, як на території України так і за її межами (резиденти).

З числа не резидентів оподаткування підлягають доходи з джерелами їх утворення на Україні.

Об'єктом оподаткування є прибуток, який визначається як прибуток:

$$П_{оп} = Д - В - АВ \pm \text{корегування залишків запасів},$$

де $Д$ - доходи, що враховуються при обчисленні об'єкта оподаткування;

$В$ - витрати, що враховуються при обчисленні об'єкта оподаткування;

$АВ$ - амортизаційні відрахування;

$П_{оп}$ - прибуток оподаткований.

Безнадійна кредиторська заборгованість, термін позовної давності якої минув (3 роки) включається до складу валових доходів платника, дебіторська заборгованість включається до складу валових витрат платника податку у разі подання позову до арбітражного суду.

Бухгалтерський облік податку на прибуток ведеться відповідно до положення стандарту бухгалтерського обліку № 17 “Податок на прибуток”, який введено в понятійний апарат для визначення частин податку на прибуток. [10]

Послідовність визначення та порядок обліку фінансових результатів операційної діяльності наведено у таблиці 3.2.

Таблиця 3.2 - Послідовність визначення та порядок обліку фінансових результатів операційної діяльності

№ з/п	Зміст господарських операцій	Кореспонденція рахунків, субрахунків		Сума, грн
		Дебет	Кредит	
1	Списано на фінансовий результат чистий дохід від:			
	– реалізації готової продукції	701	791	98424,00
	– реалізації готової продукції	702	791	98424,00
	– виконання робіт та надання послуг	703	791	12663,00
2	Списано на фінансовий результат інший операційний дохід	71	791	8325,00
3	Списано на фінансовий результат:			
	– суму наданих знижок та інші вирахування з доходу	791	704	77834,00
	– собівартість реалізованої готової продукції	791	901	43539,00
	– собівартість реалізованих товарів	791	902	76436,00
	– собівартість виконаних робіт (наданих послуг)	791	903	67656,00
	– адміністративні витрати	791	92	7534,00
	– витрати на збут	791	93	23444,00
	– інші витрати операційної діяльності	791	94	64480,00
	– податок на прибуток від звичайної діяльності	791	981	89330,00
4	Визначено фінансовий результат операційної діяльності:			
	– прибуток	791	441	42423,00
	– збиток	442	791	6680,00

Висновки до третього розділу

Облік розрахунків досліджуваного підприємства з податку на прибуток відбувається у межах взаємодії фінансової та податкової систем. Достовірність даних процесів є обов'язковою умовою при їх співпраці, у інакшому випадку будуть виявлені різниці в грошовому еквіваленті. Відповідальність за даний процес несе головний бухгалтер.

Під час перевірки первинних документів була встановлена повнота заповнення усіх реквізитів, наявність відповідних підписів уповноважених осіб, які відповідають за явність відповідних підписів уповноважених осіб, які відповідають за облік виконаних робіт, відсутність у документах виправлень. Дані синтетичного та аналітичного обліку показників бухгалтерських регістрів та фінансових звітів не показав суттєвих відхилень.

Для удосконалення організації обліку на досліджуваному підприємстві нами розроблено Наказ про облікову політику в якому прописано всі особливості та основи ведення бухгалтерського обліку. Щоб усунути недоліки в оформленні та обробці первинних документів нами надано графік документообігу. Це дозволить покращити процеси первинного обліку та усунути дублювання і помилки в оформленні документів. Для покращення загальної системи ведення обліку на підприємстві ми пропонуємо впровадити автоматизовану форму ведення обліку за допомогою програми вітчизняного виробника IT-Enterprise «Майстер Бухгалтерія». Дана програма дозволяє також вести податковий календар та автоматично розраховувати суму податку на прибуток за необхідний період часу.

4. АУДИТ РОЗРАХУНКІВ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК НА ПРАТ «ВЕСЕЛО-КУТСЬКИЙ КОМБІНАТ ХЛІБОПРОДУКТІВ»

4.1. Організація проведення аудиту розрахунків з податку на прибуток

В умовах ринкової економіки найважливішим завданням аудиторської перевірки є оцінка фінансових результатів та фінансового стану підприємства, що дозволяє аудитору отримати загальну картину результатів фінансово-господарської діяльності та розробити комплекс рекомендацій і пропозицій щодо поліпшення фінансового стану, досягнутого на момент перевірки, а також по підвищенню ефективності фінансової політики на тривалу перспективу.

Саме в цьому напрямку еволюціонує практика аудиту в економічно розвинутих країнах, в яких компанії щедро сплачують працю аудитора перш за все за розробку рекомендацій, які дозволяють досягти вагомого фінансового успіху.

Основна передумова аудиту - взаємна зацікавленість підприємства в особі його власників (акціонерів), держави в особі податкової інспекції і самого аудитора в забезпеченні реальності й достовірності фінансової звітності. Іншими словами, аудит - це незалежна експертиза фінансової звітності суб'єктів підприємницької діяльності.

В умовах ринку ніхто в діловому світі не сприймає всерйоз підприємців, звітні дані яких не підтверджені аудиторським висновком.

Завдання аудитора під час перевірки фінансової звітності полягає у контролі дотримання власниками основних вимог до неї - реальності, ясності, своєчасності та єдності методичних звітних показників.

При укладанні договору на аудиторські послуги аудитору бажано відразу встановити метод організації аудиторської перевірки: суцільний чи вибірковий. У зв'язку з тим, що дана сфера аудиту є надзвичайно актуальною, а також зважаючи на часті зміни в нормативних документах аудит податкової звітності доцільно проводити суцільним шляхом.

Основними джерелами інформації для перевірки розрахунків з бюджетом є: бухгалтерські записи на рахунку 64 "Розрахунки за податками і платежами", 98 "Податки на прибуток", реєстри синтетичного і аналітичного

обліку, баланс та інші види фінансової звітності; Декларація про прибуток підприємства; бухгалтерські розрахунки та довідки у випадку виправлення допущених помилок; виписки банків і додані до них документи про перерахування належних сум до бюджету; акти минулих перевірок державної податкової адміністрації тощо.

Програма аудиту податку на прибуток передбачає здійснення наступних кроків:

1. Вивчення діючої нормативної бази, яка стосується оподаткування податком на прибуток.
2. Визначення джерел інформації, необхідних для перевірки розрахунків з бюджетом з податку на прибуток.
3. Визначення, чи є підприємство платником податку на прибуток.
4. Визначення, чи здійснює підприємство операції особливого виду, чи користується пільгами при сплаті податку на прибуток, в яких обсягах; перевірка правомірності віднесення доходів до категорії тих, що звільнені від оподаткування.
5. Перевірка правильності визначення підприємством об'єктів та бази оподаткування
6. Перевірка правильності застосування ставок податку.
7. Перевірка правильності ведення бухгалтерського обліку розрахунків з бюджетом з податку на прибуток, а також правильності відображення в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності різниць, що виникають в наслідок розбіжності правил податкового і бухгалтерського обліку.
8. Перевірка правильності заповнення Декларації про прибуток підприємства.
9. Перевірка своєчасності подання податкової звітності до органів Державної податкової служби та своєчасність сплати податку на прибуток до бюджету.
10. За результатами виконаної роботи надання підприємству - клієнту аудиторського висновку щодо достовірності звітної інформації.

Таблиця 4.1. Програма аудиту податку на прибуток

КРОКИ	ХАРАКТЕРИСТИКА
1	Вивчення діючої нормативної бази, яка стосується оподаткування податком на прибуток.
2	Визначення джерел інформації, необхідних для перевірки розрахунків з бюджетом з податку на прибуток.
3	Визначення, чи є підприємство платником податку на прибуток.
4	Визначення, чи здійснює підприємство операції особливого виду, чи користується пільгами при сплаті податку на прибуток, в яких обсягах; перевірка правомірності віднесення доходів до категорії тих, що звільнені від оподаткування.
5	Перевірка правильності визначення підприємством об'єктів та бази оподаткування
6	Перевірка правильності застосування ставок податку.
7	Перевірка правильності ведення бухгалтерського обліку розрахунків з бюджетом з податку на прибуток
8	Перевірка правильності заповнення Декларації про прибуток підприємства.
9	Перевірка своєчасності подання податкової звітності до органів Державної податкової служби та своєчасність сплати податку на прибуток до бюджету
10	За результатами виконаної роботи надання підприємству - клієнту аудиторського висновку щодо достовірності звітної інформації.

Організація і проведення зовнішніх перевірок (аудиту) у ПРАТ «ВЕСЕЛО-КУТСЬКИЙ КОМБІНАТ ХЛІБОПРОДУКТІВ» виконуються за допомогою комп'ютерної техніки. Впровадження

обчислювальної техніки в процес зовнішнього контролю дає змогу значно скорочувати його трудомісткість і створює нові можливості в організації і методиці проведення контролю (аудиту).

Зовнішній контроль передбачає:

1. Перевірку відповідності звітних даних запровадженому принципу відображення даних у звітності. Для цього за певний період часу переглядають наявні звітні дані і дані, відбиті в звітних документах, з метою узгодження показників форм звітності. При цьому використовується нормативно-довідкова інформація у вигляді таблиці узгодження та бази знань;

2. Аудиторське підтвердження достовірності інформації;

3. Виконання функцій внутрішнього аналізу;

4. Надання додаткових аудиторських послуг з оцінки і прогнозування фінансово-господарської діяльності підприємства.

У ході проведення зовнішнього контролю можуть бути три підходи до використання обчислювальної техніки. Так, перевірку даних можна здійснити за допомогою:

1) програмних засобів підприємства, які перевіряються імітацією облікових даних;

2) спеціальних контрольних програм, підготовлених працівниками підприємства, що перевіряється;

3) спеціальних програм, підготовлених контролюючою організацією.

Але на підприємстві використовують лише два методи:

- за допомогою програмних засобів, які функціонують на підприємстві, здійснюється паралельний прорахунок і створюється імітаційна база даних. Зіставленням даних перевіряється правильність проведених розрахунків і отриманих результатів.

- здійснюється перевірка облікових даних за допомогою спеціальних програм, підготовлених контролюючою організацією. Ця перевірка здійснюється паралельним моделюванням облікового процесу з поєднанням програмної перевірки всіх його можливих параметрів. Отримані вихідні дані порівнюють з реальними даними, за результатами порівняння виявляють відхилення, які фіксуються в акті перевірки, де крім самих відхилень на основі бази знань зазначають методологічні або законодавчі акти, які були при цьому порушені.

Програмні засоби передбачають два види контролю даних:

а) систематичний контроль, коли облікові дані тестують за всіма основними критеріями (діапазон, зіставлення з нормативно-довідковою інформацією і т. ін.);

б) вибірковий контроль, що ґрунтується на деякій вибірці даних (за певними операціями, окремими завданнями тощо).

Під час роботи зі спеціальними контрольними програмними продуктами поетапно мають виконуватися процедури:

На етапі I — визначаються завдання, які необхідно вирішити при перевірці за допомогою спеціального програмного забезпечення.

На етапі II — складається план виконання поставлених завдань і оцінюється реальність застосування програмних засобів. З цією метою здійснюється аналіз форми і засобу застосовуваного на підприємстві бухгалтерського обліку й оцінюється можливість застосування спеціального програмного забезпечення. При цьому визначаються обсяги облікової інформації і роботи контролера, кількість часу, необхідного для проведення аналізу. Окрім того, визначається необхідна потужність обчислювальної техніки та складається графік виконанім робіт із зазначенням обсягу робіт, строків виконання, конкретних виконавців і форми завершення.

На етапі III — налагоджуються стандартні програмні засоби і розробляються нові засоби, необхідні для перевірки. Існуючі програмні засоби адаптуються до фактичних облікових даних.

На етапі IV — перевіряються сформовані на машинних носіях дані з метою підтвердження їх незмінності, оцінюється стан підприємства, здійснюється тестування та обробка за заплановою мережною моделлю, аналіз одержаної інформації, її оцінка за допомогою бази знань і формування комп'ютерного висновку за позиціями, що перевіряються.

На етапі V – оцінка результатів перевірок.

Організація внутрішнього контролю (аудиту) на підприємстві

З метою успішного функціонування підприємства, підвищення рівня рентабельності, збереження та збагачення його активів необхідний налагоджений механізм управління, найважливішим елементом якого є повсякденний внутрішній контроль.

Система контролю має бути економічно вигідною, тобто затрати на її функціонування мають бути меншими за витрати підприємства через її відсутність. Якщо система внутрішньогосподарського контролю буде функціонувати ефективно, це дасть змогу скоротити витрати на проведення внутрішнього аудиту.

При формуванні ефективної системи внутрішнього контролю адміністрація суб'єкта господарювання повинна забезпечити:

- надійну інформацію, яка необхідна для успішного керівництва діяльністю суб'єкта господарювання;
- збереження активів і документів - уникнення фактів крадіжок, псування та нецільового використання майна, знищення і розголошення інформації (в тому числі тієї, що міститься в облікових регістрах, комп'ютерних базах даних);
- ефективність господарської діяльності - виключення шляхом контрольних процедур дублювання, невиробничих витрат, нераціонального використання всіх видів ресурсів; оптимізація податкових платежів, зміцнення розрахункової дисципліни;

- відповідність визначеним обліковим принципам - обов'язкове виконання працівниками встановлених на підприємстві інструкцій і правил, а також вимог нормативних документів;

- надійну систему бухгалтерського обліку.

Система внутрішнього контролю включає три основні елементи: середовище контролю, систему бухгалтерського обліку та незалежні процедури перевірки.

Середовище контролю, де відбуваються операції, це заходи і записи, які характеризують загальне ставлення керівництва і власників підприємства до діючої системи внутрішнього контролю, значення діючої системи внутрішнього контролю для підприємства.

До факторів середовища контролю належать:

- діяльність керівництва
- діяльність керівництва (власників) клієнта;
- політика та методи керівництва;
- організаційна структура підприємства і методи розподілу функцій управління і відповідальності;
- управлінські методи контролю, в тому числі кадрова політика і практика, порядок розподілу обов'язків.

До специфічних заходів контролю включають:

- періодичне зіставлення, аналіз і перевірку рахунків;
- перевірку арифметичної точності записів;
- контроль за умовами функціонування та використання комп'ютерних інформаційних систем, зокрема підтримання контролю за періодичними змінами комп'ютерних програм, доступом до бази інформаційних даних;
- введення і перевірку контрольних рахунків і перевірочних облікових регістрів по рахунках;
- порядок проходження та затвердження документів (графік документообігу);

- відповідність прийнятих внутрішніх правил вимогам законодавчих актів та зовнішнім джерелам інформації;
- порівняння загальної суми наявних грошових коштів, вартості цінних паперів і товарно-матеріальних ресурсів із записами в облікових регістрах;
- порівняння і аналіз фінансових результатів діяльності підприємства з показниками фінансового плану (прогнозу).

Незалежні процедури перевірки - це аудиторські процедури, які використовуються аудитором для визначення того, чи були фінансово - господарські операції клієнта належним чином санкціоновані, правильно оформлені і відображені в облікових регістрах, а також чи всі помилки в процесі ведення справ і реєстрації даних по них виявляються максимально швидко. Це означає, що процедури контролю дають упевненість у тому, що мета контролю за забезпеченням повноти, точності, законності, захисту активів і файлів даних будуть досягнуті та буде видана надійна фінансова інформація.

На підприємстві існують різні процедури контролю, а саме:

- а) процедури контролю за повнотою даних, що призначені для впевненості в тому, що всі дані по всіх господарських операціях внесені до облікових регістрів (комп'ютерних файлів) і прийняті на обробку;
- б) процедури контролю за точністю даних необхідні для впевненості в тому, що дані по кожній господарській операції відображені в обліку своєчасно і в повному обсязі та правильно рознесені по рахунках;
- в) процедури контролю за дозволом (санкціонуванням) операцій спрямовані на забезпечення законності здійснення операцій;
- г) процедури контролю за збереженням активів і записів — процедури, що базуються на обмеженні доступу до активів підприємства осіб, котрі не мають на те повноважень, запобіганні крадіжкам, псуванню та нестачі активів. Вони включають: створення та налагодження надійної контрольно-пропускної системи на підприємстві, встановлення засобів

охорони, сигналізації, сейфів, обладнання складських приміщень тощо, а також періодичне проведення внутрішніх ревізій та інвентаризацій.

Задачею аудиту фінансових результатів діяльності підприємства є виявлення обґрунтованості фактичної величини утворення і розподіли прибутку, виявлення впливу різних факторів на величину прибутку, оцінка наявних резервів збільшення прибутку на основі оптимізації обсягу виробництва і витрат.

Аудит фінансових результатів складається з наступних етапів:

1. Перевірка визначення прибутку від реалізації продукції (робіт, послуг). Прибуток від реалізації визначається як різниця між виторгом від реалізації і витратами на виробництво і реалізацію продукції.

2. Перевірка правильності визначення суми балансового прибутку. Вона повинна бути визначена як різниця між прибутком від реалізації продукції, іншої реалізації, доходів від позареалізаційних операцій і сумою витрат по них. Звертається увага на законність формування доходів від позареалізаційних операцій і витрат по них. Оцінюються як прогресивні фактори, що впливають на збільшення прибутку, так і фактори, що не є заслугою підприємства (підвищення цін, тарифів).

3. Перевірка правильності визначення оподаткованого прибутку. Повинна бути визначена відповідно до Закону України "Про оподаткування прибутку підприємств" як сума скоректованих валового доходу, отриманого шляхом зменшення суми валового доходу на суму валових витрат виробництва і суму амортизаційних відрахувань, нарахованих відповідно до вищевказаного закону. Перевіряється чи не включаються в валові витрати на проведення прийомів, придбання подарунків, оплата штрафів за рішенням державних і місцевих органів, а також які-небудь витрати, не підтверджені відповідними розрахунковими, платіжними й іншими документами.

Як аудиторські докази використовуються Декларація про прибутки, Звіт про фінансові результати, Декларація по ПДВ, розрахунок фактичної собівартості продукції.

Аудит підтвердження фінансової звітності.

Джерелами перевірки каси і касових операцій є: первинні касові документи (прибутковий і видатковий касові ордери, платіжні відомості в дні видачі заробітної плати); касова книга; книга обліку ПКО і ВКО; журналу-ордера №1 і №2 і відомості при них №1 і №2; чекові книжки на одержання грошей з банку; наявні кошти і грошові документи, бланки строгої звітності(підлягають збереженню в сейфі);книга обліку інших коштів; відомості обліку бланків строгої звітності; товарно-касова книга.

При аудиті основних засобів у першу чергу перевірили їхня наявність і схоронність. Чи визначили всі основні засоби передані на схоронність, чи оформлені накази про матеріальну відповідальність облич об'єкти, що прийняла, під звіт, чи укладені з ними договори. Вибірково вироблялася перевірка фактичної наявності закріплених за матеріально-відповідальними обличчями основних засобів. Вивчили склад і законність створення інвентаризаційної комісії, а також якість проведення щорічної інвентаризації ОЗ. Звернули увагу на умову збереження основних засобів.

Аудиторська перевірка руху основних фондів припускає перевірку законності, економічній доцільності і правильності відображення в обліку руху основних засобів. Використовуючи спосіб суцільної перевірки, аудитор простежив за надходженням, переміщенням і вибуттям основних засобів по журналі-ордері №13 і додаткам первинних документів до нього.

Крім цього, до задач аудиторської фірми входять:

- 1) проведення аудиту індексації основних засобів;
- 2) перевірка правильності нарахування і використання амортизаційних відрахувань;
- 3) зіставлення виконання планів і витрат на ремонт основних засобів;
- 4) перевірка технічного облич, яким передані в підзвіт ТМЦ;

5) перелік застосовуваних первинних документів стану основних засобів.

До джерел аудиту основних засобів відносяться:

- нормативно-довідкова інформація (закони, укази президента, накази Кабінету міністрів і т.д.);

- планова інформація (плани проведення капітальних ремонтів, кошторису капітальних, планово-попереджувальних і поточних ремонтів, висновку з ладу устаткування);

- обліково-звітна інформація (акти введення в експлуатацію, прийоми-передачі, накладні на внутрішні переміщення, інвентарні картки, таблиці з розрахунку амортизації ОЗ, відповідну відомість і журнал-ордер обліку ОЗ).

На складах підприємства проводилася перевірка наявності карток складського обліку, а в бухгалтерії - наявність оборотних відомостей і інвентарних описів. Аудитором вивчалася технологія обробки первинних документів по русі ТМЦ від прийому до здачі в архів (термін збереження документів - 3 роки).

Аудитор перевіряв правильність оцінки ТМЦ у балансі. ТМЦ в обліку і звітності відбивається по фактичній собівартості. При цьому фактичну собівартість матеріальних ресурсів, що списуються у виробництво, дозволяється визначити одним з двох варіантів: по середньозваженій собівартості, чи по вартості перших за часом закупівель – FIFO.

При проведенні аудиту матеріалів необхідно перевірити:

- 1) правильність застосування первинних документів по надходженню, внутрішньому переміщенню і відпустці ТМЦ;

- 2) правильність організації роботи складського господарства;

- 3) правильність відображення операцій по реалізації матеріалів;

- 4) правильність списання матеріалів у випадку їхнього чи псування нестачі і наявності прийнятих мір, до стягнення суми збитків з винних облич;

- 5) чи проводилася інвентаризація ТМЦ, чи оформлені її результати і чи відбиті вони в обліку;

б) правильність відображення в обліку операцій з тарою(включення цих витрат у виробничу чи собівартість у комерційні витрати);

Проводячи аудит малючінних і матеріалів, що швидко зношуються, (МШП), звернули увагу:

- чи забезпечений контроль за МШП матеріально-відповідальними обличчями по місцях експлуатації;
- чи забезпечений контроль за дотриманням нормативних термінів служби МШП;
- чи правильно здійснюється облік, порядок видачі і списання спецодягу;
- чи правильно нараховується знос по МШП (вартість предметів, що перериваються в експлуатації, крім спеціальних предметів і спеціальних пристосувань, погашається шляхом нарахування зносу виходячи з термінів служби чи шляхом нарахування зносу в розмірі 50% при передачі їхню експлуатацію, а інші 50% - при вибутті, або 100% при передачі їх в експлуатацію); - на правильність відображення даних аналітичного і синтетичного обліку в Головній книзі і балансі.

На підприємстві при проведенні аудиту розрахунків із працівниками і службовцями по оплаті праці проаналізували:

- вірогідність первинних документів, правильність заповнення їхніх реквізитів і т.д.
- чи немає випадків повторного нарахування сум по раніше оплачених первинних документах, повторення тих самих облич у декількох розрахунково-платіжних відомостях;
- у випадку припинення нарахування заробітної плати перевіряється наявність наказів про звільнення чи про надання відпустки;
- вибірково перевіряємо правильність утримань з конкретних працівників відповідно до законодавства;
- перевіряємо правильність ведення синтетичного й аналітичного обліку, а також заповнення відповідних форм звітності.

Крім того, аудитор звернув увагу на дотримання штатної дисципліни, використання робочого часу, здійснення контролю за продуктивністю праці і за використанням фонду заробітної плати.

У ході проведення аудиторської перевірки ПРАТ «ВЕСЕЛО-КУТСЬКИЙ КОМБІНАТ ХЛІБОПРОДУКТІВ» виконувалися наступні задачі:

- 1) контроль за формуванням облікових і звітних показників про витрати виробництва по підприємству в цілому;
- 2) забезпечення достовірного відображення в бухгалтерському обліку витрат складів і т.п.;
- 3) посилення боротьби з непродуктивними і нераціональними витратами;
- 4) виявлення резервів по знижень собівартості продукції.

Насамперед аудитор повинний установити законність включення витрат у собівартість продукції відповідно до існуючого законодавчими актами. Собівартість продукції залишається одним з головних узагальнюючих показників, що характеризують стан роботи підприємства.

По закінченню аудиторської перевірки аудитор складає два підсумкових документи: аудиторський висновок та звіт про результати аудиторської перевірки.

Головним результатом аудитора є аудиторський висновок.

Аудиторський висновок - це документ, що складений відповідно до стандартів аудиту та передбачає надання впевненості користувачам щодо відповідності фінансової звітності або іншої інформації концептуальним основам, які використовувалися при її складанні. Концептуальними основами можуть бути закони та інші нормативно - правові акти України, положення (стандарти) бухгалтерського обліку, внутрішні вимоги та положення суб'єктів господарювання, інші джерела.

Аудиторський висновок є єдиним комунікаційним каналом між аудитором, зовнішніми користувачами та власниками підприємства,

фінансова звітність якого була перевірена аудитором. Аудиторський висновок, по суті, є тим містком, завдяки якому аудитор, що володіє значним обсягом інформації, передає її користувачам в стислому виді.

Аудиторський висновок складається у вільній формі, але обов'язково в ньому мають бути наступні розділи:

- заголовок,
- адреса,
- вступ,
- масштаб перевірки,
- висновок аудитора про перевірену фінансову звітність,
- дата аудиторського висновку,
- підпис аудиторського висновку,
- адреса аудиторської фірми.

Висновок аудитора за результатами аудиту буває різних видів.

Таблиця 4.2. Види аудиторських висновків

Аудиторські висновки	
Регламентується МСА 700	Регламентується МСА 800, 810
Аудиторський висновок про фінансову звітність	Аудиторські висновки спеціального призначення.
Позитивний	Конкретні рахунки, елементи рахунків або статті у фінансовому звіті.
Умовно позитивний	Виконання конкретних угод.
Негативний	Узагальнені фінансові звіти.
Відмова від надання висновку.	Фінансові звіти складені відповідно до всеохоплюючої основи бухгалтерського обліку, іншої, ніж Міжнародні чи національні стандарти бухгалтерського обліку.

4.2. Аудиторський висновок достовірності ведення бухгалтерського обліку на підприємстві

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК про фінансову звітність ПРАТ «ВЕСЕЛО-КУТСЬКИЙ КОМБІНАТ ХЛІБОПРОДУКТІВ» станом на 31.12.2020 року

1.1. Основні відомості про аудитора:

Незалежний аудитор Свідоцтво № 9381 про внесення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги, видане за рішенням № 830 Аудиторської палати України.

Аудитор Кравець А.М. сертифікат серія А № 17520, виданий Рішенням Аудиторської палати України за № 540 від 01.10.2022 року. Термін дії сертифікату до 1 жовтня 2027 року.

Місце проживання: м. Одеса, вул. Канатна, 112.

Телефон: (048) 712-40-52.

– Дата видачі аудиторського висновку: 20 серпня 2023 року.

1.2. Основні відомості про Компанію:

Повна назва Компанії	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ВЕСЕЛО-КУТСЬКИЙ КОМБІНАТ ХЛІБОПРОДУКТІВ"
Скорочена назва Компанії	ПрАТ „ВЕСЕЛО-КУТСЬКИЙ КОМБІНАТ ХЛІБОПРОДУКТІВ ”
Код ЄДРПОУ	00955294
Організаційно-правова форма емітента	Акціонерне товариство
№ свідоцтва про державну реєстрацію (перереєстрацію), дата видання свідоцтва	Зареєстровано 29.12.1997 р. за № 1 533 120 0000 000193
Орган, який видав свідоцтво	Виконавчий комітет Одеської міської ради
Юридична адреса і місцезнаходження	67121 Одеська область Великомихайлівський р-н с. Новоборисівка вул. Леніна буд. 2,
Основні види діяльності	Код КВЕД 01.63 Післяурожайна діяльність; Код КВЕД 52.10 Складське господарство; Код КВЕД 52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту
Кількість учасників	-
Чисельність працівників	34
Наявність і місцезнаходження філій	-
Номер, дата та строк дії ліцензії на здійснення діяльності	-

1.3. Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:
Дата та номер договору на проведення аудиту: № 09/08 від 09.08.2022 р.

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту: 10.08.2022 р. – 20.08.2022 р.

Масштаб проведення аудиту: перевірка достовірності фінансової звітності за 12 місяців 2021 року.

1.4. Змістова частина

До перевірки надана наступна документація:

- оборотні та сальдові баланси;
- відомості аналітичного обліку;
- первинні документи господарських операцій;
- фінансова звітність.

Перевіркою охоплені наступні питання:

- облік формування статутного фонду;
- облік основних засобів, товарно-матеріальних цінностей;
- облік формування складу витрат на виробництво;
- облік коштів і розрахунків;
- облік реалізації товарів і послуг,
- облік фінансових результатів;
- правильність розподілу прибутку відповідно до Статуту;
- наявність спеціальних і цільових фондів, їх формування і використання відповідно до чинного законодавства;
- відповідність бухгалтерського обліку вимогам законодавства.

Мною, незалежним аудитором Кравець А.М., проведена перевірка у відповідності з вимогами Законів України “Про господарські товариства”, “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність”, “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”, Міжнародних стандартів аудиту, Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та інших законодавчих та нормативних актів.

Висновок сформований у відповідності до вимог Міжнародних стандартів аудиту №700 “Аудиторський висновок про фінансову звітність” та № 800 “Аудиторський висновок при виконанні завдань з аудиту спеціального призначення”. Ці стандарти зобов’язують аудиторів планувати і здійснювати аудиторську перевірку так, щоб одержати обґрунтовану впевненість у тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Розмір суттєвості помилки (невідповідності даних обліку акціонерного товариства даним його звітності) у відповідності з вимогами національного нормативу аудиту № 11 “Суттєвість та її взаємозв’язок з ризиками аудиторської перевірки” прийнято у розмірі 1,0 тис.грн.

Висловлення думки аудитора стосовно розкриття інформації щодо

показники фінансово-господарської діяльності у фінансовій звітності відповідно до встановлених нормативів

Фінансово-господарська діяльність ПрАТ „ВЕСЕЛО-КУТСЬКИЙ КОМБІНАТ ХЛІБОПРОДУКТІВ” здійснюється відповідно до чинного законодавства, прийнята система бухгалтерського обліку відповідає вимогам законодавчих і нормативних актів. Фінансова звітність складена за даними обліку і достовірно відображає у всіх істотних аспектах фактичний фінансово-господарський стан підприємства станом на 31.12.2022 р. за результатами операцій за період з 01.01.2020 р. по 31.12.2020 р.

Фінансова звітність за 12 місяців 2021 року складена відповідно до вимог національних нормативів (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні.

Дані, відображені в Балансі, підтверджуються залишками на рахунках активів і зобов'язань. Аналіз статей Звіту про фінансові результати дає реальну інформацію про доходи і витрати, про прибутки і збитки, отримані внаслідок діяльності підприємства за звітний період.

Бухгалтерський облік ПрАТ „ВЕСЕЛО-КУТСЬКИЙ КОМБІНАТ ХЛІБОПРОДУКТІВ” ведеться згідно з Законом “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” та з Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку.

Бухгалтерський облік ПрАТ „ВЕСЕЛО-КУТСЬКИЙ КОМБІНАТ ХЛІБОПРОДУКТІВ” забезпечує своєчасне та повне відображення всіх господарських операцій за відповідними рахунками і параметрами та надання необхідної інформації користувачам про стан активів, зобов'язань, результати фінансової діяльності та інших показників.

Облікова політика визначена підприємством самостійно і затверджена Наказом № 30 від 20 січня 2020 р. У даному наказі відображена методологія ведення бухгалтерського обліку та надання інформації у фінансових звітах, які відповідають вимогам П(С)БО і найбільше адаптовані до діяльності підприємства. За період, що перевірявся, облікова політика підприємства не змінювалась.

На підприємстві застосовується автоматизована система обліку.

1.5 Висловлення думки стосовно розкриття підприємством інформації про деякі показники фінансово-господарської діяльності у фінансовій звітності відповідно до встановлених нормативів

1.5.1 Думка аудитора стосовно розкриття інформації про активи відповідно до встановлених нормативів

Майно товариства складається з основних засобів та обігових коштів, а також цінностей, вартість яких відображена в балансі ПрАТ „ВЕСЕЛО-КУТСЬКИЙ КОМБІНАТ ХЛІБОПРОДУКТІВ”. Інформація, що надана в балансі, є повною, правдивою та відповідає національним положенням (стандартам) бухгалтерського обліку.

Оцінка та класифікація активів за статтями балансу відповідає вимогам НП(С)БО № 1 „Загальні вимоги до фінансової звітності”, П(С)БО

№ 7 “Основні засоби”, П(С)БО № 8 “Нематеріальні активи”, П(С)БО № 9 “Запаси”, П(С)БО № 10 “Дебіторська заборгованість” та прийнятій обліковій політиці.

1.5.2 Думка аудитора стосовно розкриття інформації про зобов’язання відповідно до встановлених нормативів

Визнання, облік та оцінка зобов’язань на підприємстві здійснюються відповідно до П(С)БО № 11 "Зобов'язання".

Класифікація зобов’язань проведена вірно.

Довгострокові зобов’язання на підприємстві відсутні.

Облік поточних зобов’язань

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги відображена в балансі вірно і станом на 31.12.2020 р. складає 8 900 тис. грн. та має наступну структуру

<i>Найменування показника</i>	<i>31.12.2020 р., тис. грн.</i>
Поточна кредиторська заборгованість за:	-
– довгостроковими зобов’язаннями	-
– товари, роботи, послуги	8900
– розрахунками з бюджетом	9
у тому числі з податку на прибуток	-
– розрахунками зі страхування	22
- за розрахунками з оплати праці	124
Інші поточні зобов’язання	7164
<i>Разом</i>	16 219

* Якщо в формі №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» підприємства, за даними якого складається аудиторський висновок мають місце додаткові статті кредиторської заборгованості, їх також необхідно відобразити в даній таблиці.

Відсутня станом на 31.12.2020 р. кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов’язаннями, кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками та з внутрішніх розрахунків.

Визнання, облік та оцінка зобов’язань здійснюються відповідно до П(С)БО № 11 "Зобов'язання". У фінансовій звітності вони відображені в повному обсязі.

Висновок:

Мною, незалежним аудитором Кравець А.М., проведено аудиторську перевірку у відповідності з вимогами та положеннями Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність” та Міжнародними стандартами аудиту. Ці стандарти зобов’язують аудитора планувати і

здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансова інформація не містить суттєвих викривлень. Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах товариства.

Аудиторська перевірка також включає оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів.

Вважаю, що проведена мною аудиторська перевірка забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення думки.

На мою думку, за результатами співставлення даних фінансової звітності з даними бухгалтерського обліку суттєвих відхилень не виявлено, перевірена фінансова інформація ПрАТ „ВЕСЕЛО-КУТСЬКИЙ КОМБІНАТ ХЛІБОПРОДУКТІВ” відображена справедливо та достовірно, відповідає нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні.

Оскільки аудитор не приймав участь у проведенні фактичної інвентаризації активів та зобов'язань товариства, вважаю за можливе надати умовно-позитивний аудиторський висновок щодо діяльності приватного акціонерного товариства „ВЕСЕЛО-КУТСЬКИЙ КОМБІНАТ ХЛІБОПРОДУКТІВ”.

Валюту балансу приватного акціонерного товариства „ВЕСЕЛО-КУТСЬКИЙ КОМБІНАТ ХЛІБОПРОДУКТІВ” станом на звітну дату у сумі 24 376 тис.грн. підтверджую.

Незалежний аудитор
(сертифікат серії А №17520 від 01.09.2022)

Кравець А.М.

Висновки до четвертого розділу

Мета аудиту фінансової звітності - підтвердити достовірність ведення обліку та правильність відображення його у фінансовій звітності підприємства.

Завданнями аудитора при проведенні аудиту фінансової звітності підприємств є: перевірка відповідності заповнення форм фінансової звітності вимогам діючого законодавства; перевірка правильності визначення фінансового результату; перевірка узгодження показників різних форм фінансової звітності; перевірка достовірності розрахунків підприємства за податком на прибуток; формування висновку про достовірність фінансової звітності та дійсність відображення фінансового стану підприємства.

Проведене дослідження аудиту фінансових результатів на підприємстві

свідчить, що аудит як окрема ланка контролю для досліджуваного підприємства на протязі останніх трьох років був не проведений на жодній ділянці обліку, а контроль відбувався за допомогою інвентаризації обліку та звітності підприємства. Це є недоліком, що має вплив на достовірність та значущість певних результатів діяльності агроформування і для їх уникнення досліджуваному підприємству потрібно впровадити проведення аудиту фінансових результатів, як постійної необхідної складової економічного розвитку підприємства.

Це дасть можливість виявити відповідні недоліки у системі ведення обліку, а також дозволить виявити ризики майбутнього розвитку у економічній діяльності підприємства та уникнути їх.

Проведений аудит на підприємстві дозволив виявити слабкі та сильні сторони організації обліку на підприємстві.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

На основі проведеного дослідження в даній роботі на тему: “Облік розрахунків з податку на прибуток ПРАТ «ВЕСЕЛО-КУТСЬКИЙ КОМБІНАТ ХЛІБОПРОДУКТІВ» можна зробити наступні висновки.

Будучи джерелом виробничого і соціального розвитку, прибуток займає провідне місце в забезпеченні самофінансування підприємств і об'єднань, можливості яких багато в чому визначаються тим, наскільки доходи перевищують витрати.

Прибуток займає одне з центральних місць у загальній системі вартісних інструментів і важелів керування економікою. Це виражається в тому, що фінанси, кредит, ціни, собівартість і інші важелі чи прямо побічно зв'язані з прибутком. А тому і податок на прибуток має своє місце, при чому доволі суттєве в системі оподаткування.

На усіх підприємствах основним узагальнюючим показником фінансових результатів господарської діяльності є прибуток. За рахунок прибутку, в першу чергу, по встановлених нормативах здійснюються розрахунки з бюджетом, формуються цільові фонди на підприємстві, покриваються збитки минулих років. Тому дуже важливим є правильне ведення бухгалтерського обліку прибутку і податку на цей прибуток. Бо саме від того на скільки достовірно визначена величина прибутку залежить розмір податку, а як слідство – гарний висновок аудитора при проведенні аудиту фінансових результатів, так як при правильному обліку прибутку і податку на прибуток не буде виявлено суттєвих помилок, які спричинять додаткові проблеми, пов'язані з порушенням законодавства України і спричинять появу штрафів. Тому на кожному підприємстві важливе значення приділяється визначенню фінансового результату та обліку прибутку та податку на нього.

Як свідчить практика, власника підприємства постійно цікавить не стільки відповідність бухгалтерського обліку прийнятим стандартам, скільки законність і

обґрунтованість розрахунку та сплати податку. Отже, тут не можна обійтися без контролю.

Аналіз нормативно-законодавчих актів з організації обліку податку на прибуток в Україні дозволяє сказати, що на сьогодні нормативно-законодавча база щодо обліку податку на прибуток в основному не відповідає потребам підприємства, її потрібно вдосконалювати.

Щодо ПРАТ «ВЕСЕЛО-КУТСЬКИЙ КОМБІНАТ ХЛІБОПРОДУКТІВ», то облікова політика фірми забезпечує дотримання принципів організації бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності і регулюється наказом про організацію бухгалтерського обліку і облікову політику.

Позитивними моментами в організації обліку податку на прибуток ПРАТ «ВЕСЕЛО-КУТСЬКИЙ КОМБІНАТ ХЛІБОПРОДУКТІВ» є комп'ютеризація обліку. Я вважаю, що це вдале рішення керівника, оскільки це поєднання професійних якостей і функцій працівника з інтелектуальними можливостями комп'ютерів.

Ведення бухгалтерського обліку на ПРАТ «ВЕСЕЛО-КУТСЬКИЙ КОМБІНАТ ХЛІБОПРОДУКТІВ» здійснюється бухгалтерією: 5 бухгалтерів під керівництвом головного бухгалтера. Форма організації бухгалтерського обліку – централізована з лінійною формою організаційної структури бухгалтерії.

Ознайомившись з обов'язками головного бухгалтера ПРАТ «ВЕСЕЛО-КУТСЬКИЙ КОМБІНАТ ХЛІБОПРОДУКТІВ» я зрозуміла, що до його функцій входить дуже великий об'єм роботи. Вважаю, що для однієї людини це занадто широке коло обов'язків, які до того ж вимагають підвищеної уваги і відповідальності.

Під час перевірки первинних документів була встановлена повнота заповнення усіх реквізитів, наявність відповідних підписів уповноважених осіб, які відповідають за явність відповідних підписів уповноважених осіб, які відповідають за облік виконаних робіт, відсутність у документах

виправлень. Дані синтетичного та аналітичного обліку показників бухгалтерських реєстрів та фінансових звітів не показав суттєвих відхилень.

У ході проведення аудиту на підприємстві, можна стверджувати, що усі документи на підприємстві заповнюються в правильній формі, суцільних відхилень не виявлено, тому можна надати позитивний аудиторський висновок стосовно діяльності ПРАТ «ВЕСЕЛО-КУТСЬКИЙ КОМБІНАТ ХЛІБОПРОДУКТІВ».

Для покращення системи контролю за формуванням фінансових результатів та розрахунків з бюджетом з податку на прибуток нами запропоновано проводити внутрішній аудит. Проводити його може помічник директора, усі документи для його проведення можна використовувати із запропонованих нами для зовнішнього аудиту бо вони є тотожними і відрізняються лише тим хто проводить аудит і у якому періоді часу та формуванні і подачі заключного документу про проведення аудиту фінансових результатів та розрахунків підприємства з податку на прибуток.

З метою подальшого укріплення фінансового стану підприємству необхідно добиватися:

- підвищення рівня платіжної дисципліни, додержання строків і порядку погашення власних грошових зобов'язань за матеріальні цінності та послуги між підприємствами, організаціями, фінансовими органами і банками, щоб уникати штрафних санкцій;
- постійного зниження суми короткострокових зобов'язань, що дозволить підвищити платоспроможність при інших рівних умовах;
- ретельного вивчення потреб ринку, потенційних покупців, щоб забезпечувати конкурентоздатність продукції, яка виробляється та підвищення доходів від продажу;
- систематичної роботи над зниженням витрат на виробництво та реалізацію продукції, підвищенням її якості, що буде сприяти збільшенню сум надходжень від реалізації та прибутку;

- на підприємстві немає контрольної групи, для покращення можна створити цю групу. Вона забезпечить допомогу працівникам підприємства ефективно виконувати свої посадові обов'язки, адміністрація підприємства, буде проінформована цією інформацією, що допоможе правильно приймати рішення, які стосуються ефективного функціонування підприємства,

- здійснювати щоденний глибокий аналіз стану і використання господарських засобів за даними бухгалтерського обліку.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI із змінами та доповненнями / [Електронний ресурс]: за даними Верховної Ради України № 2755-17. Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (з змінами та доповненнями). (дата звернення 09.09.2023)
2. Цивільний Кодекс України від 16.01.2003 р. № 435-IV / [Електронний ресурс]: за даними Верховної Ради України № 435-15. Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/435-15>. (з змінами та доповненнями). (дата звернення 08.09.2023)
3. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: Закон України від 21.12.2017р. № 2258-VIII (в редакції від 01.10.2018 р.). - [Електронний ресурс]: Верховна Рада України. - Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/3125-12>. (дата звернення 11.10.2023)
4. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV (в редакції від 01.07.2018.). - [Електронний ресурс]: Верховна Рада України. - Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/996-14>. (з змінами та доповненнями). (дата звернення 15.09.2023)
5. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73 (в редакції від 09.08.2013 р.). - [Електронний ресурс]: Верховна Рада України. - Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>. (дата звернення 28.10.2023)
6. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 «Консолідована фінансова звітність»: наказ Міністерства фінансів України від 27.06.2013 р. № 628 - [Електронний ресурс]: Верховна Рада України. - Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1223-13>. (дата звернення 11.10.2023)
7. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення

помилки і зміни у фінансових звітах»: наказ Міністерства фінансів України від 28.05.1999 р. № 137. - [Електронний ресурс]: Верховна Рада України. - Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0392-99>. (з змінами та доповненнями). (дата звернення 08.09.2023)

8. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід»: наказ Міністерства фінансів України від 29.11.1999 р. № 290 (в редакції від 09.08.2013 р.). - [Електронний ресурс]: Верховна Рада України. - Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>. (дата звернення 05.10.2023)

9. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»: наказ Міністерства фінансів України від 31.12.1999 р. № 318 (в редакції від 09.08.2013 р.). - [Електронний ресурс]: Верховна Рада України. - Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>. (дата звернення 18.10.2023)

10. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток»: наказ Міністерства фінансів України від 28.12.2000 р. № 353. - [Електронний ресурс]: Верховна Рада України. - Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0047-01> (з змінами та доповненнями). (дата звернення 25.10.2023)

11. Положення про документальне забезпечення записів в бухгалтерському обліку: наказ Міністерства фінансів України від 24.05.1995 р. № 88. - [Електронний ресурс]; за станом на 01.01.2015 р. / Верховна Рада України. - Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95>. (дата звернення 15.09.2023)

12. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій : Наказ Міністерства фінансів України 30.11.1999 № 291. - [Електронний ресурс]; за станом на 05.01.2018 р. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>. (дата звернення 11.10.2023)

13. Азаренков Г.Ф. Економічний аналіз [Текст] : Навч. посіб. / Г.Ф. Азаренков, З.Ф. Петряєва, Г.Г. Хмеленко. - Х.: ХДЕУ, 2003. – 248 с.
14. Аналіз господарської діяльності [Текст] : навч. посіб. / В.О. Шевчук, О.В. Коновалова, В.П. Пантелеев. - К.: ДП «Інформ.-аналіт. агентство», 2011. - 399 с.
15. Аудит (основи державного, незалежного професійного та внутрішнього аудиту) [Текст] : підручник / Нац. центр обліку та аудиту Нац. Академії статистики, обліку та аудиту, Одеська нац. академія харчових технологій, Одеський держ. економ. ун-т; ред. : В. В. Немченко, О. Ю. Редько. – К. : ЦУЛ, 2012. – 540 с.
16. Атамас П.Й. Бухгалтерський облік у галузях економіки [Текст]: навч. посібник / П.Й. Атамас. - 2-ге вид., перероб. та доп. – К.: ЦУЛ, 2010. – 392
17. Білуха М.Т. Аудит [Текст]: [підручник] / М.Т. Білуха. – К.: Знання, 2006. – 768 с.
18. Бутинець Ф.Ф. Аудит [Текст] : [підручник для студентів спеціальності «Облік і аудит» вищих навчальних закладів] / Ф.Ф. Бутинець, 2-е вид. – Житомир: ПП «Рута», 2007. – 672 с.
19. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік [Текст] : підручник для студентів спеціальності "Облік і аудит" вищих навчальних закладів; під заг. ред. Ф.Ф. Бутинця. - 8-ме вид., перероб. та доп. – Житомир : ПП "Рута", 2009. - 912 с.
20. Бухгалтерський фінансовий облік: теорія і практика [Текст] : навч.-практ. посіб. / Н.І. Верхоглядова, В.П. Шило, С.Б. Ільїна та ін. – К. : Центр учбової л-ри, 2010. – 536 с.
21. Бухгалтерський облік: практичний посібник [Текст] / М.Ф. Огійчук, К.О. Утенкова, О.В. Ковальова, В.Є. Тредіт. – Х.: 2015. – 334 с.
22. Виноградова М. О. Аудит [Текст] : навч. посіб. / М. О. Виноградова, Л. І. Жидєєва – К.: «Центр учбової літератури», 2014. – 654 с.

23. Голов С.Ф. Фінансовий облік [Текст] / С.Ф. Голов, В.М. Костюченко. – К.: Лібра, 2005. – 976 с.
24. Голов С.Ф. Бухгалтерський облік за міжнародними стандартами: приклади та коментарі [Текст] : практ. Посібник / С.Ф. Голов, В.М. Костюченко. - К.: Лібра, 2011. - 840 с.
25. Гончарук Я.А. Аудит [Текст] : навчальний посібник / Я.А. Гончарук, В.С. Рудницький, 3-те вид. - К.: Знання, 2007. - 443 с.
26. Економічний аналіз: теорія і практика [Текст] : Підручник // за ред.. проф. Загороднього А.Г. - Львів: «Магнолія плюс», 2006. – 428 с.
27. Економічний аналіз [Текст]: Навчальний посібник / В.М. Серединська, О.М.Загородна, Р.В.Федорович. – Тернопіль: Видавництво Астон, 2010. – 624 с.
28. Завгородній В.Г. Облік, аналіз та аудит [Текст] : навчальний посібник / В.Г. Завгородній, Є.В. Мних, В.С. Рудницький. – К.: Кондор, 2010. – 618 с.
29. Катан Л. І. Фінансові ресурси підприємства та особливості їх формування [Текст] / Л. І. Катан // Вісник Дніпропетровського державного аграрно-
30. Коробов М.Я. Фінансово-економічний аналіз діяльності підприємств [Текст] : [Навч. посібник] / М.Я. Коробов, 3-тє вид., перероб. і доп. - К.: Знання, 2002. - 296 с.
31. Лень В.С., Гливенко В.В. Бухгалтерський облік в Україні [Текст] : основи та практика: навчальний посібник / В.С. Лень, В.В. Гливенко, 3-тє вид. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – 608 с.
32. Мних Є.В. Фінансовий аналіз [Текст]: підручник / Є.В. Мних, Н.С. Барабаш. – К. : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2014. – 536 с.
33. Організація бухгалтерського обліку [Текст] : Підручник для студентів спец. “Облік і аудит” вищ. навч. закладів / За ред. проф. Бутинця Ф.Ф., 3-є вид., доп і перероб. - Житомир: ПП “Рута”, 2009. – 592 с.

34. Організація і методика проведення аудиту [Текст] : [навч.-практ. посіб.] / В.В. Сопко, В.П. Шило, Н.І. Верхоглядова, С.Б. Ільїна. – К.: Видавничий дім “Професіонал”, 2006. – 576 с.
35. Огійчук М.Ф. Організація і методика аудиту [Текст]: навч. посібник / М. Ф. Огійчук, К.О. Утенкова. – К.: Алерта, 2016. – 304 с.
36. Організація бухгалтерського обліку [Текст]: навч. посібник / За ред. В.С. Лєня. – К.: Центр навчальної літератури, 2006. – 696 с.
37. Організація і методика аудиту [Текст]: навч. посібник / М.Ф. Огійчук, К.О. Утенкова. – К. : «Алерта», 2016. – 304 с.
38. Осовська Г.В. [Текст]: Економічний словник / Г.В. Осовська, О.О. Юркевич, Й.С. Завадська. – К.: Кондор, 2007. – 358 с.
39. Пушкар М.С. Фінансовий облік [Текст] : підручник / М.С. Пушкар. – Тернопіль: Карт - бланш, 2006. – 628 с.
40. Пушкар М.С. Ідеальна система обліку: концепція, архітектура, інформація [Текст] : монографія / М. С. Пушкар, М.Г. Чумаченько. – Тернопіль: Карт - бланш, 2011. – 336 с.
41. Робертсон Дж. Аудит [Текст] / Дж. Робертсон, пер. с англ. — М.: КРМГ: Аудиторская фирма «Контакт», 1993. — 496 с.
42. Рудницький В.С. Аудит: робочі документи аудитора [Текст] : навч.-метод. посіб. / В.С. Рудницький, С.П. Лозовицький / Укоопспілка; Львівська комерційна академія. — Л.: ЛКА, 2007. — 216 с.
43. Савченко В.Я. Аудит [Текст] : навчальний посібник / В.Я. Савченко. - К.: КНЕУ, 2008. - 328 с.
44. Сопко В.В. Організація бухгалтерського обліку, економічного контролю та аналізу [Текст] : [підручник] / В.В. Сопко, В.П. Завгородній. – К.: КНЕУ, 2004. – 412 с.
45. Сук Л.К. Фінансовий облік [Текст]: навч. посібник / Л.К. Сук, П.Л. Сук. – К.: Знання, 2016. –663 с.
46. Терещенко О. О. Фінансова діяльність суб’єктів господарювання [Текст] : навч. посіб. / О. О. Терещенко. – К. : КНЕУ, 2003. – 554 с.

47. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність [Текст] : [підручник] / Н.М. Ткаченко, 2-ге вид. - К.: Алерта, 2007. - 954 с.

48. Усач Б.Ф. Аудит [Текст] : навчальний посібник / Б.Ф. Усач, 4-е вид. – К.: Знання, 2007. – 231 с.

49. Утенкова К.О. Аудит [Текст]: навч. посібник / К.О. Утенкова. – К.: Алерта, 2011. – 408 с.

50. Фінансовий аналіз [Текст]: навч. посібник / І.О. Школьник, І.М. Боярко, О.В. Дейнека, Н.А. Дехтяр, О.В. Люта, Н.Г. Пігуль, О.М. Пахненко. – К.: «Центр учбової літератури», 2016. – 368 с.