

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНИЙ АВІАЦІЙНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ФАКУЛЬТЕТ ЕКОНОМІКИ ТА БІЗНЕС-АДМІНІСТРУВАННЯ
КАФЕДРА ОБЛІКУ ТА АУДИТУ

ДОПУСТИТИ ДО ЗАХИСТУ
Завідувач кафедри обліку та аудиту
_____ Кратт О.А.
(підпис) (ПБ)
«_____» _____ 2021р.

ВИПУСКНА РОБОТА
(ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА)

ВИПУСКНИКА ОСВІТНЬОГО СТУПЕНЯ БАКАЛАВРА
ЗІ СПЕЦІАЛЬНОСТІ 071 «ОБЛІК І ОПОДАТКУВАННЯ»
ОСВІТНЬО-ПРОФЕСІЙНОЇ ПРОГРАМИ «ОБЛІК І АУДИТ»

Тема: «Облік і аналіз готівкових розрахунків на авіапідприємстві»

Виконавець: студент групи ОА-415Б Мірутенко Віктор Миколайович
(група, прізвище, ім'я, по батькові)

Керівник: к.е.н., професор Матвеев В'ячеслав Васильович
(науковий ступінь, вчене звання, прізвище, ім'я, по батькові)

Нормоконтролер _____ Матвеев В.В.
(підпис) (ПБ)

КИЇВ 2021

НАЦІОНАЛЬНИЙ АВІАЦІЙНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Факультет економіки та бізнес-адміністрування

Кафедра обліку та аудиту

Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

Освітньо-професійна програма «Облік і аудит»

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри обліку та аудиту

Кратт О.А.

(підпис)

(ПБ)

« ____ » _____ 2021 р.

ЗАВДАННЯ

на виконання випускної роботи

Мірутенко Віктора Миколайовича

(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема роботи: Облік і аналіз готівкових розрахунків на авіапідприємстві» затверджена наказом по НАУ від «14» квітня 2021 р. № 597/ст.

2. Термін виконання роботи з «17» травня 2021 р. до «16» червня 2021 р.

3. Вихідні дані роботи: нормативно-правові документи з обліку та аудиту, дані Державної служби статистики, фінансова звітність підприємства, первинні документи, облікові реєстри синтетичного обліку, Наказ про облікову політику, установчі документи підприємства.

4. Зміст пояснювальної записки: Розділ 1. Облік грошових розрахунків на авіапідприємстві; Розділ 2. Аналіз та аудит грошових розрахунків на авіаційному підприємстві

5. Перелік обов'язково ілюстративного матеріалу: Лист 1. Економічна сутність грошових розрахунків; Лист 2. Фактори, що визначають умови обліку та визнання грошових розрахунків; Лист 3. Організаційна структура управління ТОВ «С.М.І.Т»; Лист 4. Облікове відображення грошових розрахунків в практиці ТОВ «С.М.І.Т»; Лист 5. Показники фінансової звітності ТОВ «С.М.І.Т»; Лист 6. Частка грошових коштів в складі оборотних та загальних активів ТОВ «С.М.І.Т»; Лист 7. Чистий рух коштів ТОВ «С.М.І.Т» за 2018-2020 рр.; Лист 8. Результати аудиту грошових розрахунків ТОВ «С.М.І.Т» за 2018-2020 рр.

6. Календарний план-графік:

№ з/п	Завдання	Термін виконання етапу роботи	Примітка
1	Написання першого розділу випускної роботи та надання його керівнику	17.05.2021 р.- 23.05.2021 р.	
2	Написання та оформлення матеріалів другого розділу випускної роботи і надання його керівнику	31.05.2021 р.- 06.06.2021 р.	
3	1. Узгодження випускної роботи з науковим керівником. 2. Проходження нормоконтролю. 3. Отримання рецензії та відгуку на випускну роботу. 4. Підготовка виступу.	07.06.2021 р.- 13.06.2021 р.	
4	1. Переплетення випускної роботи. 2. Подання випускної роботи та супровідних документів секретарю ЕК.	14.06.2021 р.- 16.06.2021 р.	

7. Консультація з окремих розділів:

Розділ	<u>Консультант</u> (посада, ПІБ)	Підпис, дата	
		Завдання видав	Завдання прийняв
РОЗДІЛ 1	Професор Матвеев В.В		
РОЗДІЛ 2	Професор Матвеев В.В		

8. Дата видачі завдання « » _____ 2021 р.

Керівник Матвеев В.В. _____
(П.І.Б.) (підпис)

Завдання прийняв до виконання Мірутенко В.М _____
(П.І.Б.) (підпис)

РЕФЕРАТ

Пояснювальна записка до випускної роботи «Облік і аналіз готівкових розрахунків на авіапідприємстві»: 56 с., 18 рис., 7 табл., 54 літературних джерела.

ГРОШОВІ РОЗРАХУНКИ, ОБЛІК, АУДИТ, ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ, КАСА, ГОТІВКА

Метою роботи є узагальнення теоретико-методичних та практичних аспектів обліку, аналізу та аудиту грошових розрахунків та визначенні векторів оптимізації організації та методики їх проведення.

Об'єктом роботи є облікова система на авіаційних підприємствах.

Предметом роботи є облік, аналіз та аудит грошових розрахунків на авіаційних підприємствах.

Методи дослідження: аналізу та синтезу – при розгляді нормативно-правового регулювання обліку грошових розрахунків на авіаційних підприємствах; індукції та дедукції - при узагальненні економічної сутності, умов визнання, оцінки та класифікації грошових розрахунків на авіаційних підприємствах; узагальнення та систематизації – при вивченні специфіки синтетичного та аналітичного обліку грошових розрахунків на авіаційних підприємствах та розгляді особливостей відображення у звітності грошових розрахунків; фінансового аналізу – стосовно аналізу умов ліквідності та ефективності використання грошових розрахунків; документування та управління – стосовно аналізу організації та методики проведення аналізу та аудиту грошових розрахунків на авіаційних підприємствах.

Інформаційні джерела: законодавчі та нормативні акти, що регламентують бухгалтерський облік та аналіз готівкових розрахунків на авіапідприємстві, матеріали наукових конференцій і досліджень, інформація друкованих та електронних періодичних видань.

Практична цінність роботи визначається потенціалом використання пропозицій та висновків автора для покращення організації та методики обліку, аналізу та аудиту грошових розрахунків на авіаційних підприємствах

ЗМІСТ

ВСТУП	6
1. ОБЛІК ГРОШОВИХ РОЗРАХУНКІВ НА АВІАЦІЙНОМУ ПІДПРИЄМСТВІ	8
1.1. Нормативно-правове регулювання обліку грошових розрахунків	8
1.2. Економічна сутність, визнання, оцінка та класифікація грошових розрахунків	10
1.3. Документування операцій щодо грошових розрахунків	15
1.4. Синтетичний та аналітичний облік грошових розрахунків	20
1.5. Відображення у звітності грошових розрахунків	21
2. АНАЛІЗ ТА АУДИТ ГРОШОВИХ РОЗРАХУНКІВ НА АВІАЦІЙНОМУ ПІДПРИЄМСТВІ	24
2.1. Методика аналізу грошових розрахунків	24
2.2. Організація аналізу грошових розрахунків	26
2.3. Методи аудиту грошових розрахунків	36
2.4. Проведення аудиту грошових розрахунків на авіаційному підприємстві	41
ВИСНОВКИ	48
СПИСОК ДЖЕРЕЛ	52
ДОДАТКИ	57

ВСТУП

Актуальність тематики обумовлена тим, що грошові розрахунки та грошові кошти відіграють провідну роль в системі забезпечення управління дебіторськими та кредиторськими розрахунками та забезпечують належний рівень ліквідності, платоспроможності та загального фінансового стану авіаційного підприємства.

Питання обліку, аналізу та аудиту грошових розрахунків на авіаційних підприємствах розглядала значна кількість практиків та науковців, в тому числі: М. Д. Алексеєнко, І. І. Пилипенка, М.І.Бондар, Є.В.Калюга, В.К. Савчук, Л.К. Сук, О. М. Бондаренко, Б. О. Вересоцький, О. І. Гадзевич, О. М. Гайдаржийська, О. В. Костюнік, Д. Ю. Ткач, В. І. Головка, О. О. Безкоровайна, О. О. Григоревська, Т. С. Каленченко та інші.

Метою роботи є узагальнення теоретико-методичних та практичних аспектів обліку, аналізу та аудиту грошових розрахунків та визначенні векторів оптимізації організації та методики їх проведення.

Завданнями роботи є:

- розглянути нормативно-правове регулювання обліку грошових розрахунків на авіаційних підприємствах;
- узагальнити економічну сутність, умови визнання, оцінки та класифікації грошових розрахунків на авіаційних підприємствах;
- дослідити особливості документування операцій щодо грошових розрахунків на авіаційних підприємствах;
- вивчити специфіку синтетичного та аналітичного обліку грошових розрахунків на авіаційних підприємствах;
- розглянути відображення у звітності грошових розрахунків на авіаційних підприємствах;
- вивчити методику аналізу грошових розрахунків на авіаційних підприємствах;

- дослідити організацію аналізу грошових розрахунків на авіаційних підприємствах;

- узагальнити особливості методи аудиту грошових розрахунків на авіаційних підприємствах;

- розглянути умови проведення аудиту грошових розрахунків на авіаційному підприємстві.

Об'єктом роботи є облікова система на авіаційних підприємствах.

Предметом роботи є облік, аналіз та аудит грошових розрахунків на авіаційних підприємствах.

Методи дослідження: аналізу та синтезу – при розгляді нормативно-правового регулювання обліку грошових розрахунків на авіаційних підприємствах; індукції та дедукції - при узагальненні економічної сутності, умов визнання, оцінки та класифікації грошових розрахунків на авіаційних підприємствах; узагальнення та систематизації – при вивченні специфіки синтетичного та аналітичного обліку грошових розрахунків на авіаційних підприємствах та розгляді особливостей відображення у звітності грошових розрахунків; фінансового аналізу – стосовно аналізу умов ліквідності та ефективності використання грошових розрахунків; документування та управління – стосовно аналізу організації та методики проведення аналізу та аудиту грошових розрахунків на авіаційних підприємствах.

Практична цінність роботи визначається потенціалом використання пропозицій та висновків автора для покращення організації та методики обліку, аналізу та аудиту грошових розрахунків на авіаційних підприємствах.

Структура роботи включає вступ, два розділи, висновки з пропозиціями, список джерел та додатки.

1. ОБЛІК ГРОШОВИХ РОЗРАХУНКІВ НА АВІАЦІЙНОМУ ПІДПРИЄМСТВІ

1.1. Нормативно-правове регулювання обліку грошових розрахунків

Специфіка управління грошовими розрахунками на авіаційних підприємствах вимагає розгляду та систематизації нормативно-правового регулювання обліку даної ділянки.

Зокрема, загальні аспекти управління господарською діяльністю та використання грошових коштів в бізнесовій діяльності, в тому числі і на авіаційних підприємствах, визначено в Господарському кодексі України [17].

Використання грошових коштів та грошових розрахунків, особливо стосовно проведення господарських операцій та сплати податків, регулюється загальними положеннями Податкового кодексу України [40].

Особливості регулювання облікової системи стосовно обліку та відображення грошових розрахунків на авіаційних підприємствах визначено в Законах «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [23] та «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг» [22].

При цьому грошові кошти є елементом активу, а грошові розрахунки етапом розрахункових операцій стосовно погашення кредиторської та дебіторської заборгованості, що наведено в НСБО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [38].

Оскільки грошові кошти та грошові розрахунки є найбільш ризикованою діяльністю для обліку, важливим є використання норм Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань [44] для визначення підстав, умов та порядку проведення інвентаризації грошових розрахунків на авіаційних підприємствах.

Нормативно-правове регулювання обліку грошових розрахунків на авіаційних підприємствах узагальнено в табл. 1.1.

Таблиця 1.1

Нормативно-правове регулювання обліку грошових розрахунків на
авіаційних підприємствах

Нормативний акт	Зміст
Господарський кодекс України [17]	Регулює загальні положення ведення грошових розрахунків на авіаційних підприємствах
Податковий кодекс України [40]	Визначає особливості податкового відображення грошових розрахунків на авіаційних підприємствах
Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [23]	Визначає концептуальні підходи до визнання та класифікації грошових розрахунків на авіаційних підприємствах
Закон України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг» [22]	Визначає підходи застосування реєстраторів розрахункових операцій стосовно грошових розрахунків на авіаційних підприємствах
НСБО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [38]	Регулює принципи та методи обліку та визнання грошових розрахунків на авіаційних підприємствах
Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань [44]	Визначає правила інвентаризації грошових розрахунків та залишків грошових коштів на авіаційних підприємствах
Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні [45]	Регулює особливості ведення касових операцій на авіаційних підприємствах
План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [46]	Визначає особливості синтетичного та аналітичного обліку грошових коштів на авіаційних підприємствах

Джерело: складено автором

Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні [45] визначає особливості обліку касових операцій на авіаційних підприємствах.

Аспекти синтетичного та аналітичного обліку касових операцій та грошових розрахунків на авіаційних підприємствах [46] наведено в Плані рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій та відповідній інструкції про його застосування.

Стосовно проведення аудиту грошових розрахунків на авіаційних підприємствах, загальні принципи, правила, прийоми та методи організації та

методики проведення аудиту грошових коштів визначено в відповідному профільному Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Узагальнення нормативно-правового регулювання обліку грошових розрахунків на авіаційних підприємствах вказує на використання традиційних класичних нормативних актів стосовно регулювання даної облікової підсистеми як зі сторони облікового, так і аудиторського регулювання.

1.2. Економічна сутність, визнання, оцінка та класифікація грошових розрахунків

Розвиток грошових розрахунків вимагає узагальнення наукових підходів до економічної сутності, умов визнання та оцінки, а також класифікації грошових розрахунків на авіаційних підприємствах. Огляд теоретичних аспектів визначення сутності категорії «грошовий потік» дозволив зробити висновок, що не існує єдиної позиції щодо визначення цієї категорії.

Поняття «грошових розрахунків на авіаційних підприємствах» увійшло в фінансову діяльність підприємців з іноземних джерел. За смислу категорія «грошових розрахунків на авіаційних підприємствах» означає грошовий потік, потік готівки або просто суму готівку. Існує значна кількість підходів щодо трактування грошових розрахунків на авіаційних підприємствах як економічної категорії. Так, на думку Гайдаржійської О. М., під грошовими розрахунками на авіаційних підприємствах слід розуміти «... фактичні чисті готівкові кошти, які надходять на авіаційних підприємствах протягом деякого певного періоду» [15]. У свою чергу, вітчизняні вчені-економісти трактують поняття грошового потоку ширше, підкреслюючи, що це «... різниця між кількістю отриманих і витрачених грошей на авіаційних підприємствах [38]. Григоревська О. О. у визначенні грошових розрахунків на авіаційних підприємствах обмежується поняттям різниці між грошовими розрахунками стосовно надходження і витрат на авіаційних підприємствах [18]. Окремі автори трактують грошові

розрахунки на авіаційних підприємствах, розуміючи під ними обороти грошових коштів, що відбуваються в часі, при цьому звертаючи увагу на те, що система економічних відносин, що виникають в процесі руху грошових розрахунків, має фінансовий характер [5].

Економічна сутність грошових розрахунків на авіаційних підприємствах наведена в табл. 1.2.

Таблиця 1.2

Економічна сутність грошових розрахунків на авіаційних підприємствах

Автор, джерело	Визначення
Ананська М.О., Пильнева Н.О., Полозов М.О. [2]	Ліквідний актив, що забезпечує розрахунки авіаційних підприємств з різними суб'єктами господарювання
Білецька К.М. [4]	Показник авіаційних підприємств в фінансовій звітності стосовно залишку та руху грошових коштів
Безверхий К.В., Пантелеєв В.П., Юрченко О.А. [6]	Фінансовий індикатор ліквідності, який дозволяє оцінювати рівень ліквідності авіаційних підприємств
Бондар М.І., Калюга Є.В. [8]	Частина активів авіаційних підприємств, яка забезпечує поточні кредиторсько-дебіторські розрахунки в готівковій формі
Бондаренко О. М. [9]	Найбільш ліквідні активи авіаційних підприємств, що дозволяють погасити зобов'язання негайно
Стацук О. В. [51]	Форма вираження вартості, вид оборотного активу авіаційних підприємств
Шендригоренко М. Т. [52]	Фізична міра збереження вартості авіаційних підприємств у готівковій та безготівковій формах
Яровий К. О. [54]	Еквівалент загальних розрахунків між авіаційними підприємствами
Кузь В. І. [33]	Спосіб організації господарських розрахунків авіаційних підприємств за допомогою найбільш ліквідних видів оборотних активів

Джерело: узагальнено автором

Чистий рух грошових розрахунків на авіаційних підприємствах, отриманих при здійсненні операційної діяльності, у світовій практиці має назву «операційний cash flow»; чистий рух коштів від інвестиційної діяльності - «інвестиційний cash flow»; різницю між вхідними та вихідними потоками фінансової діяльності - «cash flow від фінансової діяльності».

Рух грошових коштів, або чистий «cash flow» авіаційних підприємств, за звітний період є сумою «cash flow» від усіх видів діяльності. На рис. 1.1

наведено фактори, що визначають умови обліку та визнання грошових розрахунків на підприємстві.

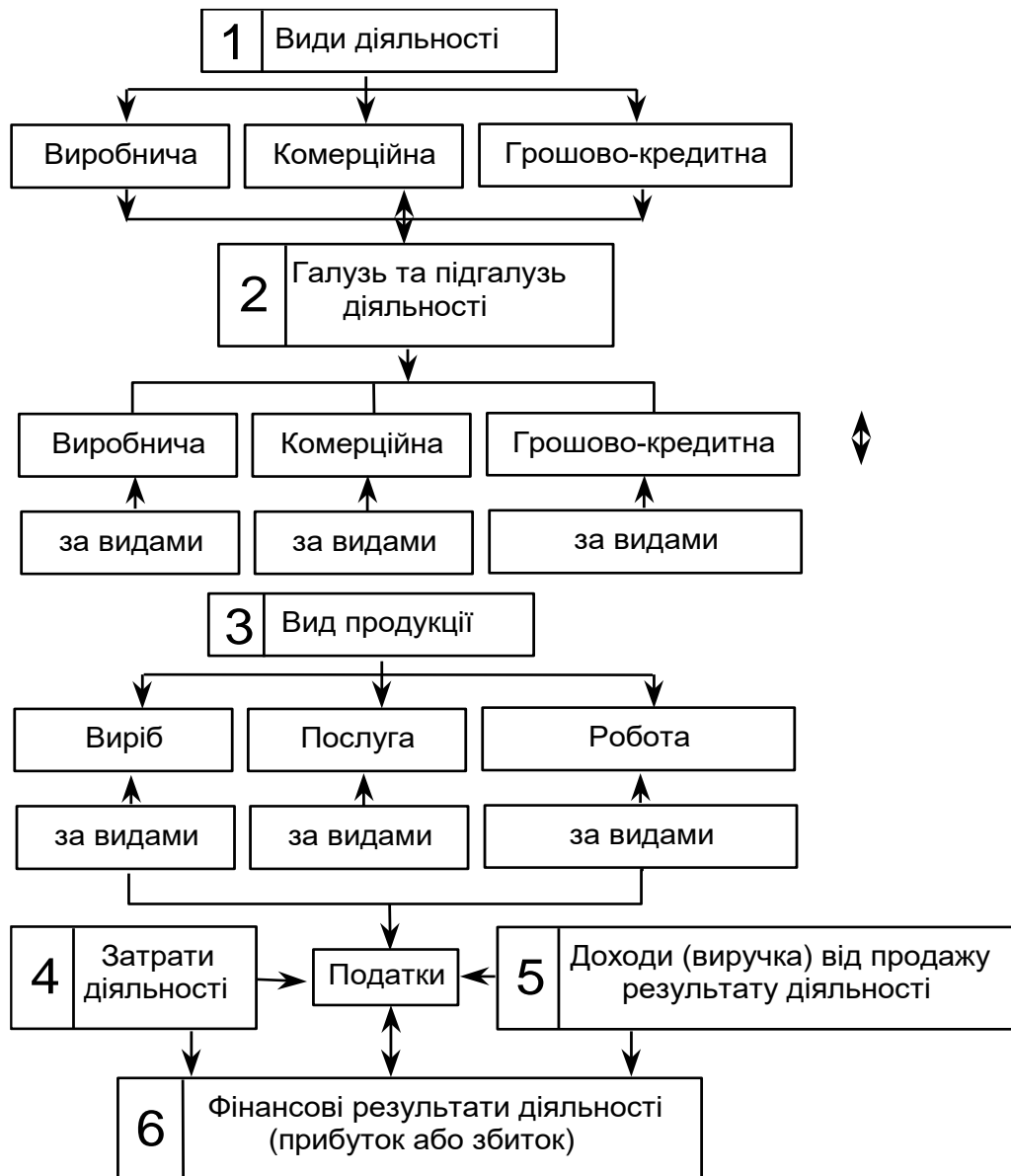


Рис. 1.1. Фактори, що визначають умови обліку та визнання грошових розрахунків на підприємстві

При цьому наголошується, що наявність операційних грошових розрахунків на авіаційних підприємствах виступає джерелом фінансування інвестицій за рахунок внутрішніх фінансових ресурсів, який дає можливість погашати фінансову заборгованість і виплачувати дивіденди [6]. Класифікація грошових розрахунків на авіаційних підприємствах узагальнена на рис. 1.2.

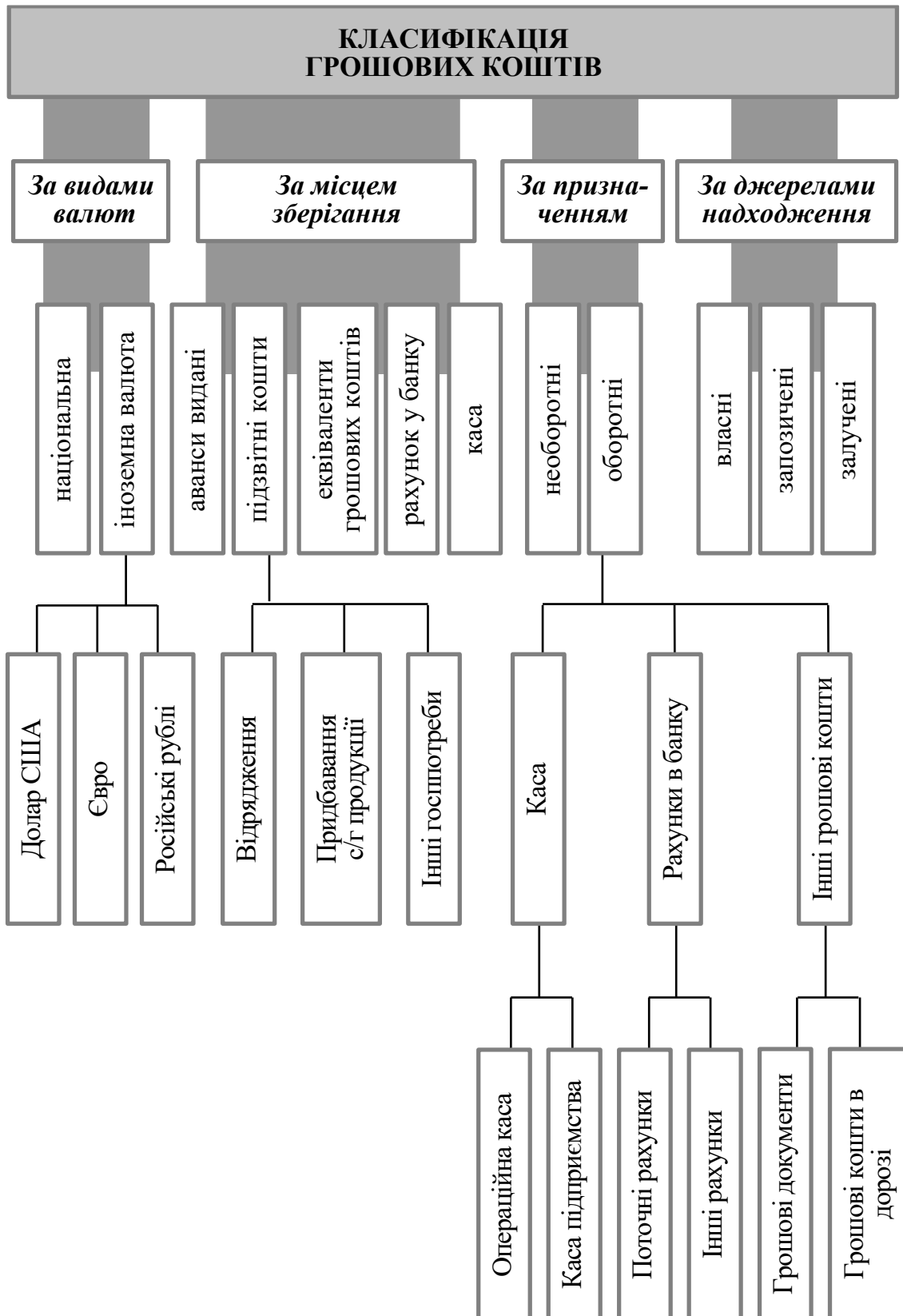


Рис. 1.2. Класифікація грошових розрахунків на авіаційних підприємствах [49]

Класифікація грошових розрахунків на авіаційних підприємствах вказує на їх поділ за видами валют, призначенням, джерелами надходження та місцем

збереження. Зауважимо, що концепція грошових розрахунків на авіаційних підприємствах як самостійного об'єкта фінансово-економічного аналізу на сьогодні ще недостатньо відображена в вітчизняних та зарубіжних наукових джерелах.

Джерела надходження та витрачання грошових розрахунків на авіаційних підприємствах наведено на рис.1.3.



Рис. 1.3. Джерела надходження та витрачання грошових розрахунків на авіаційних підприємствах [49]

Ключовими надходженнями грошових розрахунків на авіаційних підприємствах є виручка від надання послуг, а відтоку – витрати на операційну діяльність.

Класифікація грошових розрахунків на авіаційних підприємствах передбачає поділ за видами діяльності – на грошові розрахунки за операційною, фінансовою та інвестиційною діяльністю, при цьому в рамках кожної діяльності визначаються окремо надходження та витрачання грошових розрахунків, а також сальдо (сума) грошових коштів на кінець періоду.

Грошові кошти є елементом активів, що були отримані в результаті минулих подій та можуть бути використані підприємством в рамках нормального господарського циклу для отримання економічних вигод в майбутньому.

Умовами визнання грошових розрахунків на авіаційних підприємствах є:

- достовірність визнання;
- можливість грошової оцінки;
- здатність використання в рамках виробничої діяльності.

Оцінку грошових розрахунків на авіаційних підприємствах можна проводити за балансовою та справедливою вартістю.

Узагальнення наукових підходів до економічної сутності, умов визнання та оцінки, а також класифікації грошових розрахунків на авіаційних підприємствах вказує, що грошові кошти є елементом оборотних активів, що є основою для забезпечення абсолютної ліквідності авіаційного підприємства, та забезпечують проведення кредиторсько-дебіторських розрахункових операцій в рамках фінансово-виробничого циклу авіаційного підприємства.

1.3. Документування операцій щодо грошових розрахунків

Узагальнення наукових підходів до економічної сутності, умов визнання та оцінки, а також класифікації грошових розрахунків на авіаційних підприємствах вказує на потребу узагальнення особливостей документування даної ділянки обліку. Дослідження проведено за матеріалами ТОВ «С.М.І.Т», де в 2020 р. працювало 98 осіб. Фізична адреса реєстрації - м. Дніпро, проспект

Пушкіна 15, кв. 23. Організаційна структура управління ТОВ «С.М.І.Т» наведена на рис. 1.4.

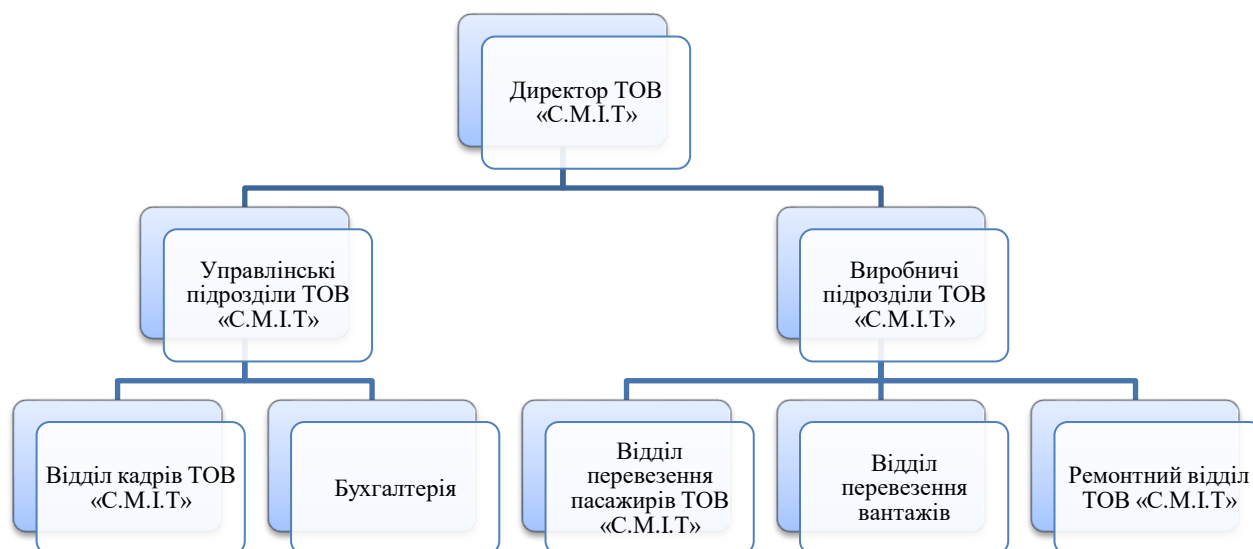


Рис. 1.4. Організаційна структура управління ТОВ «С.М.І.Т»

Джерело: складено автором на основі статуту ТОВ «С.М.І.Т»

До складу організаційної структури управління ТОВ «С.М.І.Т» входять як управлінські, так і виробничі підрозділи. Відділ кадрів ТОВ «С.М.І.Т» проводить оформлення і управління персоналом підприємства. Відділ перевезень пасажирів ТОВ «С.М.І.Т» реалізує функції по логістичному перевезенню фізичних осіб. Відділ перевезень вантажів ТОВ «С.М.І.Т» виконує функції по логістичному перевезенню вантажів юридичних осіб. Ремонтний відділ ТОВ «С.М.І.Т» реалізує поточний і капітальний ремонт транспортних засобів. Бухгалтерія ТОВ «С.М.І.Т» забезпечує реалізацію облікової функції на підприємстві.

Загальний процес оформлених касових документів ТОВ «С.М.І.Т» наведено на рис.1.5. Загальний процес оформлених касових документів ТОВ «С.М.І.Т» включає оформлення прибуткових та видаткових операцій, які переносяться в касову книгу та відображаються у журналі реєстрації ПКО та ВКО, мають відображення у відомості по рахунках 30 та 31, переносяться до

оборотно-сальдової відомості та головної книги, а потім до фінансової звітності.

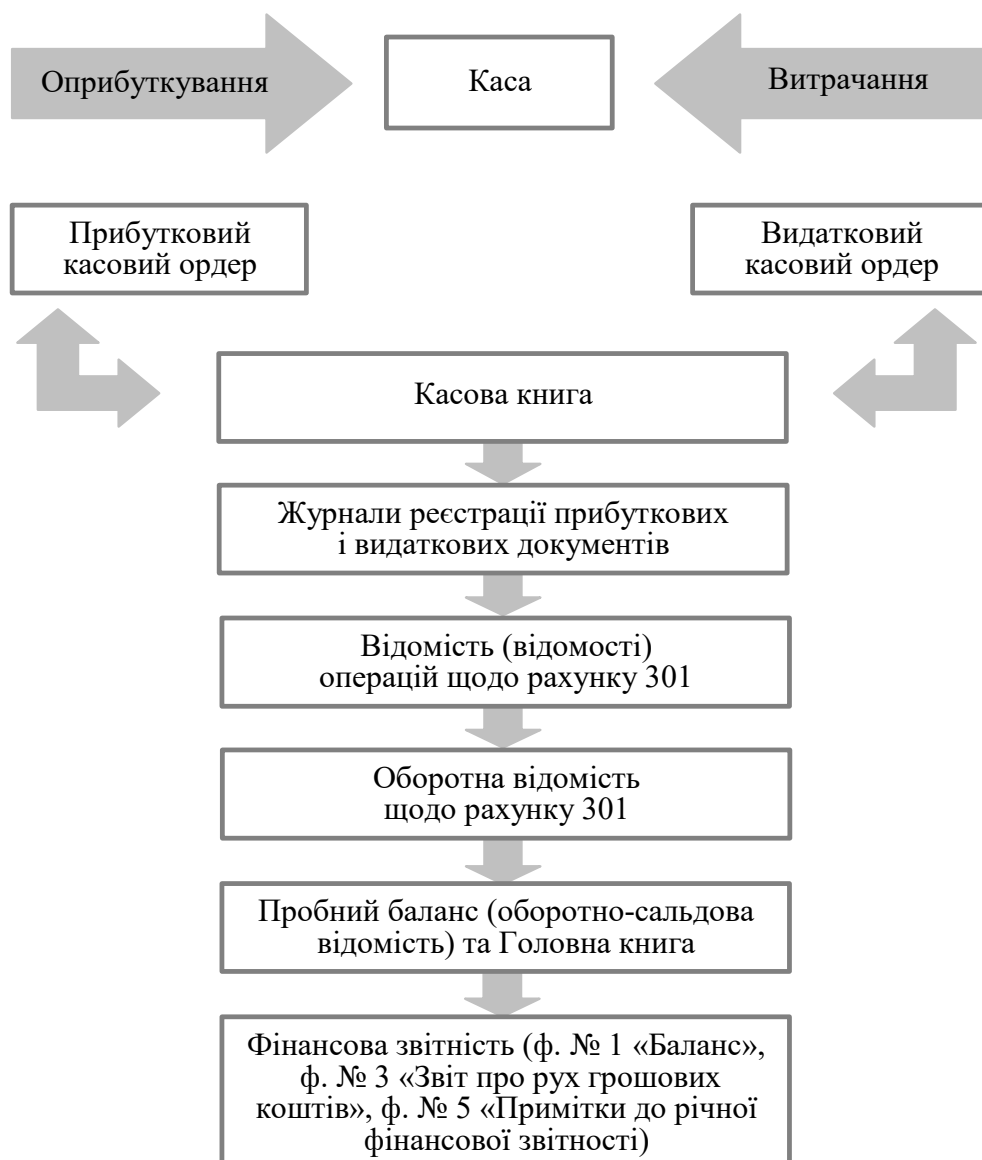


Рис.1.5. Загальний процес оформлених касових документів ТОВ «С.М.І.Т» [30, 34]

Касові операції ТОВ «С.М.І.Т» проводяться на основі оформлених касових документів. Надходження і видачу грошей в ТОВ «С.М.І.Т» з каси оформлюється прибутковими та видатковими касовими документами - ордерами, які виписує працівник бухгалтерія ТОВ «С.М.І.Т». У прибуткових ордерах ТОВ «С.М.І.Т» зазначається інформація про особу яка вносить кошти та їх цільове призначення, а в видаткових - стосовно особи, що отримує грошові кошти та їх напрямки використання.

В прибуткових та видаткових касових ордерах ТОВ «С.М.І.Т» проставляють кореспондуючі рахунки (30, 31 за аналітичними субрахунками), де вказуються відповідні підтверджуючі бухгалтерські регістри для складання чеків, авансових звітів та заяв.

На рис. 1.6 визначено форми безготівкових грошових розрахунків ТОВ «С.М.І.Т»

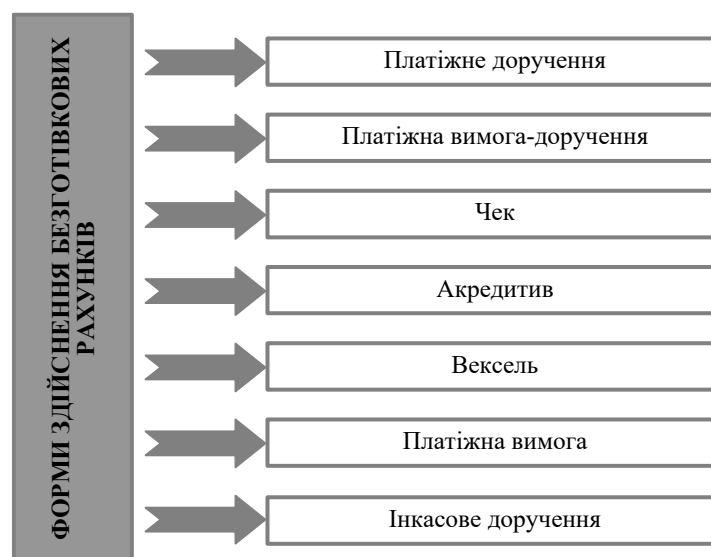


Рис.1.6. Форми безготівкових грошових розрахунків ТОВ «С.М.І.Т» [30, 34]

Найбільш поширеними в господарській практиці підприємства були платіжні доручення, платіжні вимоги-доручення, та платіжні вимоги, порядок проведення яких наведено в додатку В.

Прибуткові касові ордери ТОВ «С.М.І.Т» підписуються головним бухгалтером, а видаткові касові ордери — керівником ТОВ «С.М.І.Т» і головним бухгалтером. Касові ордери в ТОВ «С.М.І.Т» передаються до виконання касиру через бухгалтера. Касир перевіряє повноту замовлення всіх обов'язкових полів та реквізитів та видає особі квитанцію про внесення коштів до каси ТОВ «С.М.І.Т». Всі переміщення грошових коштів в касі відображаються в касовій книзі.

Касова книга в ТОВ «С.М.І.Т» є реєстром аналітичного обліку грошових коштів. Касові документи брошуруються окремо від інших бухгалтерських документів за іншими ділянками обліку.

Документування грошових розрахунків на авіаційному підприємстві ТОВ «С.М.І.Т» визначається наступними особливостями:

- автоматизована форма ведення обліку грошових розрахунків;
- загальна система оподаткування бізнесу;
- суцільне документування господарських операцій грошових розрахунків;
- наявність облікової політики на 2020 р.;
- наявність статуту ТОВ «С.М.І.Т»;
- наявність положення про відділ бухгалтерії ТОВ «С.М.І.Т»;
- наявність наказу про матеріально-відповідальність осіб, зокрема, щодо ділянки обліку грошових розрахунків;
- наявність ліміту каси на рівні 1000 грн. на кінець робочого дня;
- наявність рахунку в банках (Приватбанк, Ощадбанк) в національній і іноземній валюті;
- специфіка отримання грошових коштів в готівковій і в безготівковій формах;
- відсутність внутрішнього відділу контролю грошових розрахунків ТОВ «С.М.І.Т»;
- обов'язкова здача готівкової виручки в кінці кожного робочого дня;
- наявність договору на інкасацію готівкових коштів з АТ «Ощадбанк»;
- складання фінансової звітності за формами повної формами звітності;
- відсутність примітної до фінансової звітності
- відсутність управлінського обліку, аналізу і контролю грошових розрахунків на ТОВ «С.М.І.Т»;
- складання звіту про рух грошових розрахунків на ТОВ «С.М.І.Т» за прямим методом.

Таким чином, в господарській практиці підприємства ТОВ «С.М.І.Т» використовуються виключно законодавчо визначені форми для проведення грошових розрахунків.

1.4. Синтетичний та аналітичний облік грошових розрахунків

Синтетичний та аналітичний облік грошових розрахунків ТОВ «С.М.І.Т» визначається базовими положеннями про проведення операцій на рахунках бухгалтерського обліку, зокрема, грошові розрахунки наведено на рахунках 30 та 31. На рис. 1.7 наведено специфіку облікового відображення готівкових грошових розрахунків ТОВ «С.М.І.Т».

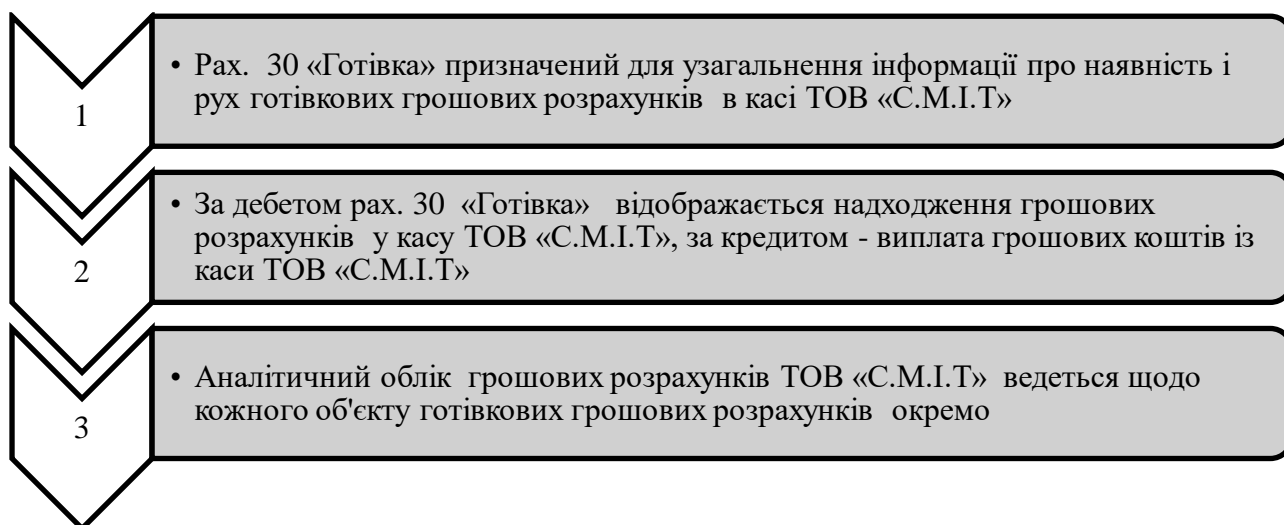


Рис. 1.7. Специфіка облікового відображення готівкових грошових розрахунків ТОВ «С.М.І.Т»

Джерело: складено автором на основі даних ТОВ «С.М.І.Т»

На рис. 1.8 наведено специфіку облікового відображення безготівкових грошових розрахунків ТОВ «С.М.І.Т».

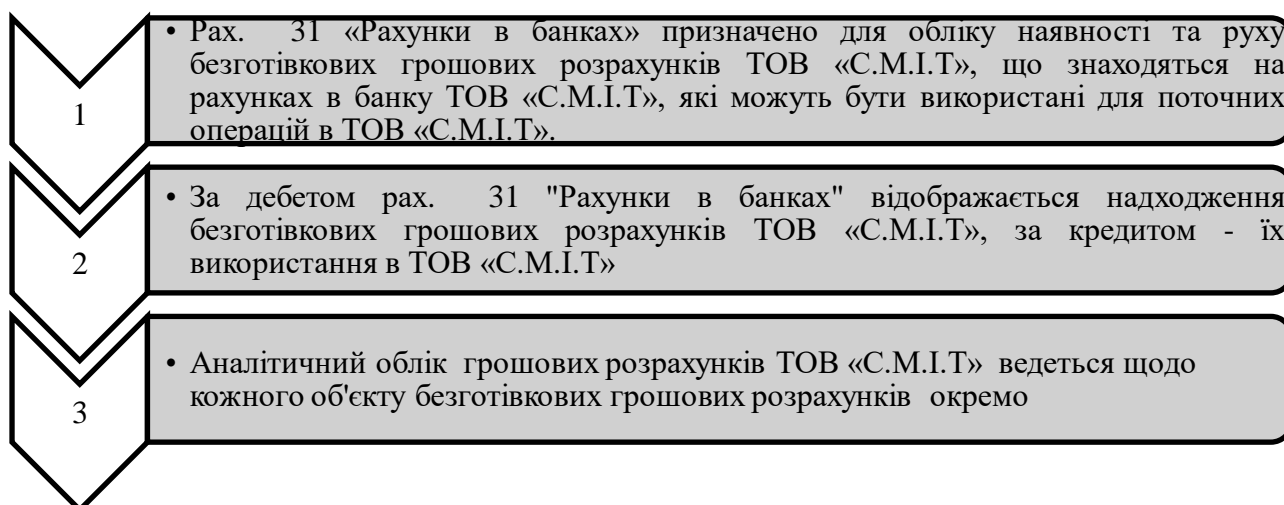


Рис. 1.8. Специфіка облікового відображення безготівкових грошових розрахунків ТОВ «С.М.І.Т»

Джерело: складено автором на основі даних ТОВ «С.М.І.Т»

В табл. 1.3 наведено облікове відображення грошових розрахунків в практиці ТОВ «С.М.І.Т».

Таблиця 1.3

Облікове відображення грошових розрахунків в практиці ТОВ «С.М.І.Т»

№	Господарські операції	Дебет	Кредит
1.	Надійшли кошти в касу ТОВ «С.М.І.Т» від покупців	301	361
2.	Повернули видані під звіт кошти в касу ТОВ «С.М.І.Т»	301	372
3.	Оприбуткування виручку від послуг ТОВ «С.М.І.Т»	301	702
4.	Здано виручку ТОВ «С.М.І.Т» у банк (ПАТ Приватбанк)	311	301
5.	Видані з каси ТОВ «С.М.І.Т» грошові кошти під звіт	372	301
6.	Надійшли кошти на поточний рахунок ТОВ «С.М.І.Т» від покупців	311	361
7.	Надійшла передоплата в ТОВ «С.М.І.Т» на поточний рахунок	311	681
8.	Зарахування на поточний рахунок ТОВ «С.М.І.Т» суми банківських відсотків за користування коштами	311	681
9.	Перераховано з поточного рахунка ТОВ «С.М.І.Т» в бюджет податки	641	311
10.	Перераховано з поточного рахунку ТОВ «С.М.І.Т» передоплату за паливо	371	311

Джерело: складено автором на основі даних ТОВ «С.М.І.Т»

Облікове відображення грошових розрахунків в практиці ТОВ «С.М.І.Т» вказує на використання балансових активних рахунків 30 «Готівка» та 31 «Рахунки в банках» для проведення операцій з оприбуткування та витрачання грошових коштів в готівковій та безготівковій формах.

1.5. Відображення у звітності грошових розрахунків

Розглянемо особливості відображення у звітності грошових розрахунків в господарській практиці ТОВ «С.М.І.Т».

Загальна схема складання фінансової звітності про стан грошових розрахунків ТОВ «С.М.І.Т» наведена на рис. 1.9.

Загальна схема складання фінансової звітності про стан грошових розрахунків ТОВ «С.М.І.Т» вказує на використання первинного обліку та обробки первинних документів для перенесення до облікових реєстрації для подальшого складання звітних форм (за повною формою).

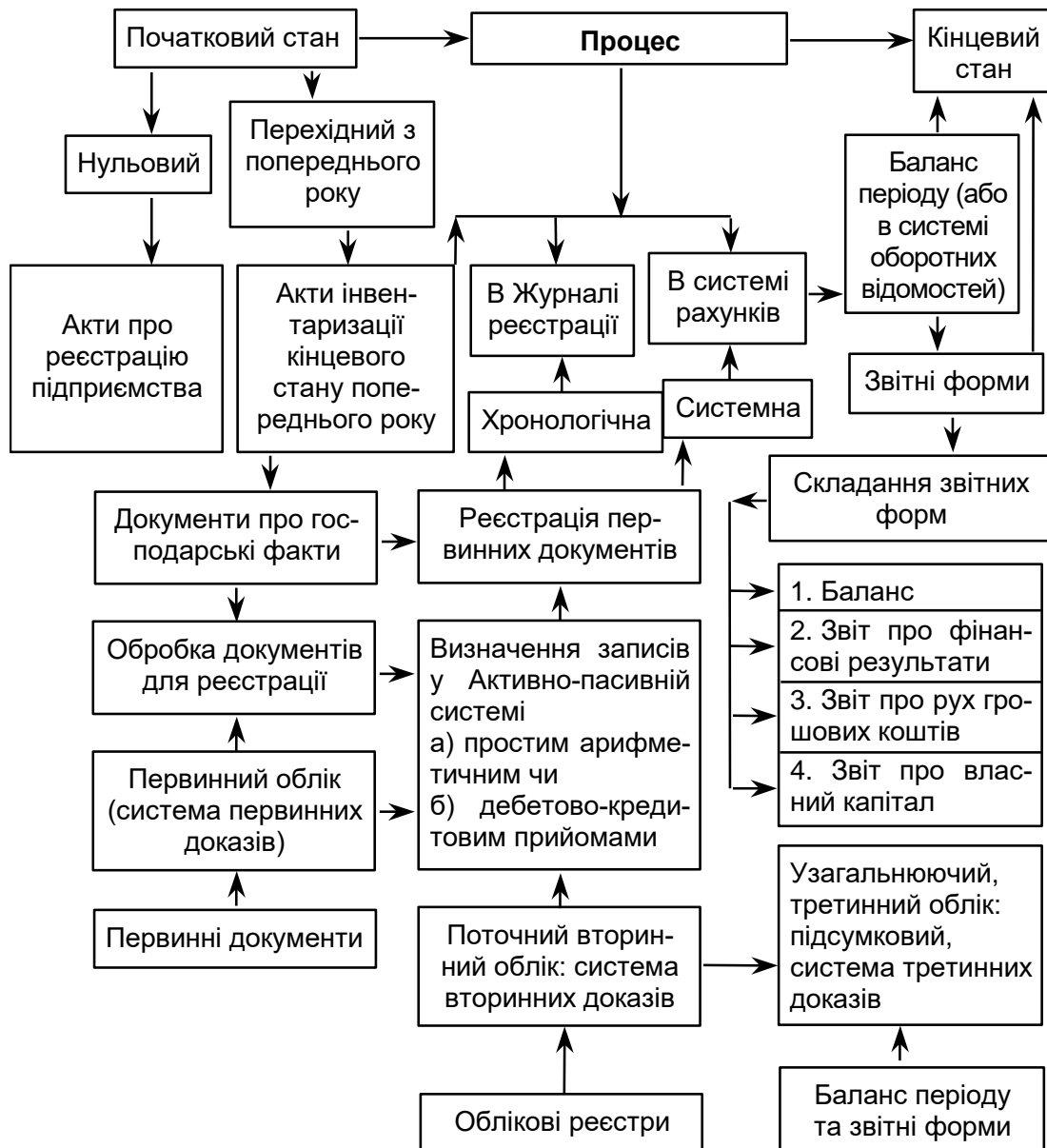


Рис. 1.9. Загальна схема складання фінансової звітності про стан грошових розрахунків ТОВ «С.М.І.Т»

Джерело: складено автором на основі даних ТОВ «С.М.І.Т»

В балансі (звіті про фінансовий стан) ТОВ «С.М.І.Т» наводиться інформація про стан залишків грошових коштів та їх еквівалентів (за рядком 1165), в тому числі по готівці (рядок 1166) та рахунках в банках (рядок 1167), зростання показника за даними рядками вказує на збільшення залишків грошових коштів в готівковій та безготівковій формах.

Базовою звітною фінансовою формою про рух та стан грошових розрахунків є Звіт про рух грошових коштів (форма 3), що в ТОВ «С.М.І.Т» на складається за прямою формою розрахунку (Додаток Б).

При цьому в даній формі в ТОВ «С.М.І.Т» відображено стан грошових потоків за період (рік), зокрема, в першому розділі (рядки 3000-3195) – стосовно руху грошових коштів від операційної діяльності, в другому розділі (рядки 3200-3295) – стосовно руху грошових коштів від інвестиційної діяльності, в 3 розділі (рядки 3300-3395) – стосовно руху грошових коштів від фінансової діяльності.

При цьому за рядком 3400 наводиться інформація про чистий рух грошових розрахунків за період звітування, за рядком 3405 – стан залишків грошових розрахунків на початок року, рядком 3410 – вплив зміни валютних курсів на залишок грошових розрахунків, рядком 3415 - стан залишків грошових розрахунків на кінець року.

Встановлено, що в господарській практиці ТОВ «С.М.І.Т» відображення у звітності грошових розрахунків проводиться за повними звітними формами у балансі (звіті про фінансовий стан) та звіті про рух грошових коштів, в той же час управлінський облік за грошовими потоками не ведеться, що значно скорочує стан управлінської релевантної бази для управління господарсько-фінансовим станом ТОВ «С.М.І.Т».

2. АНАЛІЗ ТА АУДИТ ГРОШОВИХ РОЗРАХУНКІВ НА АВІАЦІЙНОМУ ПІДПРИЄМСТВІ

2.1. Методика аналізу грошових розрахунків

Важливе значення для повноцінної діагностики стану та ефективності управління грошовими розрахунками має аналіз грошових розрахунків ТОВ «С.М.І.Т» за 2018-2020 рр.

Звіт про рух грошових коштів ТОВ «С.М.І.Т» за 2018-2020 рр. є показником того, наскільки добре підприємство керує своїми грошовими коштами, дає уявлення про те, звідки беруться гроші і як вони витрачаються. Він служить сполучною ланкою між звітом про прибутки і збитки і є обов'язковою частиною фінансової звітності компанії [1].

Існує два методи розрахунку грошового потоку ТОВ «С.М.І.Т» за 2018-2020 рр.: прямий метод і непрямий метод. Є одна основна відмінність між прямим методом і непрямим методом подання звіту про рух грошових коштів: грошові потоки від операційної діяльності.

Ніяких відмінностей в грошових потоках від інвестиційної діяльності та грошових потоках від фінансової діяльності ТОВ «С.М.І.Т» за 2018-2020 рр. немає. При використанні непрямого методу подання грошових потоків компанії від операційної діяльності буде починатися з чистого доходу корпорації. Потім за чистим доходом слідують коригування, необхідні для перетворення чистого прибутку за методом нарахування в грошові потоки від операційної діяльності.

Кілька типових коригувань:

- додавання амортизаційних відрахувань;
- додавання зниження дебіторської заборгованості;
- віднімання приросту запасів;
- віднімання зниження кредиторської заборгованості;
- додавання збільшення нарахованих витрат до сплати.

При використанні прямого методу уявлення грошових потоків компанії від операційної діяльності, сума чистого прибутку не є відправною точкою. Замість цього прямий метод визначає грошові суми, отримані і виплачені компанією.

Кілька найбільш поширених прикладів, які можна зустріти в рамках прямого методу:

- додавання грошових коштів, отриманих від клієнтів;
- віднімання коштів, виплачених працівникам;
- віднімання коштів, сплачених постачальникам;
- віднімання коштів, сплачених за відсотки [2].

Власники бізнесу або менеджмент повинні регулярно проводити аналіз своїх грошових потоків, прогнозувати грошові потоки і робити кроки, необхідні для запобігання проблем в їх управлінні.

Ефективне управління грошовими коштами є одним з найважливіших аспектів ведення бізнесу і наказує успіх в будь-якій галузі. Погане управління грошовими коштами або відсутність вільного грошового потоку може призвести до надмірного боргу і навіть банкрутства, особливо під час непередбачених обставин на кшталт коронавірусу. Черета недавніх корпоративних банкрутств, викликаних пандемією COVID-19, свідчить про необхідність для бізнесу підтримувати достатні грошові резерви. З іншого боку, надмірна консервативність і накопичення готівки знижує ефективність цих грошей і може позбавити їх потенційних інвестицій і зростання.

Управління грошовими потоками пов'язано не стільки з доходами і витратами, скільки з рухом грошових коштів по всьому бізнесу. Існує багато чинників, які можуть ускладнити управління грошовими коштами, і навіть найбільші організації не застраховані від цього. Нижче наведені заходи, які може зробити компанія для підтримки грошових потоків в оптимальному стані:

- мати грошові резерви. Належна кількість грошових резервів дозволяє пережити короткострокові надзвичайні ситуації. Це також дозволяє зосередитися на управлінні бізнесом у важкі часи, не впливаючи на операції;

- продаж або здача в оренду необоротних активів;
- скорочення витрат;
- реструктуризація або рефінансування заборгованості та фінансових інструментів;
- перегляд інвестиційної програми;
- залучення зовнішніх джерел фінансування;
- податкове планування;
- загальна раціоналізація процесів [8].

Однією з найважливіших рекомендацій в управлінні грошовими потоками для будь-якої компанії є ретельне планування і постійне відстежування ситуації, як в бізнесі, так і загальної ситуації на світовому просторі.

Для аналізу в рамках роботи буде використано:

- вертикальний та горизонтальний аналіз залишків грошових коштів за їх видами в складі оборотних та загальних активів;
- структурний аналіз грошових коштів ТОВ «С.М.І.Т»;
- загальний фінансовий аналіз зміни фінансового стану ТОВ «С.М.І.Т»;
- коефіцієнтний аналіз фінансового стану ТОВ «С.М.І.Т»;
- коефіцієнтний аналіз грошових коштів ТОВ «С.М.І.Т».

Дані для аналізу – баланс, звіт про доходи, звіт про рух грошових коштів ТОВ «С.М.І.Т».

Методика аналізу грошових розрахунків ТОВ «С.М.І.Т» за 2018-2020 рр. вказує на потенціал використання вертикального та горизонтального, а також коефіцієнтного аналізу для ефективної діагностики стану залишків та руху грошових розрахунків на підприємстві.

2.2. Організація аналізу грошових розрахунків

На основі узагальнення підходів до проведення аналізу грошових розрахунків на авіаційних підприємствах актуальним є проведення проктологічного аналізу стану грошових розрахунків ТОВ «С.М.І.Т» за 2018-

2020 рр. Показники фінансової звітності ТОВ «С.М.І.Т» за 2018-2020 рр. наведено в табл. 2.1.

Таблиця 2.1

Показники фінансової звітності ТОВ «С.М.І.Т» за 2018-2020 рр., тис. грн.

Показник	Роки			Абсолютне відхилення			Темп приросту 2020 до 2018, %
	2018	2019	2020	2019 до 2018	2020 до 2019	2020 до 2018	
Необоротні активи	7471	6677	6420	-794	-257	-1051	-14,07
Оборотні активи	64553	51725	53886	-12828	2161	-10667	-16,52
Гроші та їх еквіваленти	12361	1512	968	-10849	-544	-11393	-92,17
Готівка	0	0	0	0	0	0	х
Рахунки в банках	12631	1512	986	-11119	-526	-11645	-92,19
Баланс	72024	58402	60306	-13622	1904	-11718	-16,27
Власний капітал	-3718	-6117	-10218	-2399	-4101	-6500	174,83
Поточні зобов'язання і забезпечення	75742	64519	70524	-11223	6005	-5218	-6,89
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	50457	5684	9531	-44773	3847	-40926	-81,11
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	38163	5934	7571	-32229	1637	-30592	-80,16
Чистий збиток	-4976	-2398	-4086	2578	-1688	890	-17,89

Джерело: складено автором на основі даних ТОВ «С.М.І.Т»

Показники фінансової звітності ТОВ «С.М.І.Т» за 2018-2020 рр. вказують про наступні тренди:

- необоротні активи ТОВ «С.М.І.Т» за 2018-2020 рр. скоротилися на 1051 тис. грн. (на 14,07%), що вказує на скорочення виробничої потужності ТОВ «С.М.І.Т»;
- оборотні активи ТОВ «С.М.І.Т» зменшилися на 10667 тис. грн. або на 16,52%, що вказує на зменшення рівня ліквідності балансу підприємства;
- загалом валюта балансу зменшилася на 11718 тис. грн. (на 16,27%), що вказує на зменшення масштабів авіаційного бізнесу підприємства ТОВ «С.М.І.Т» за 2018-2020 рр. (рис. 2.1);

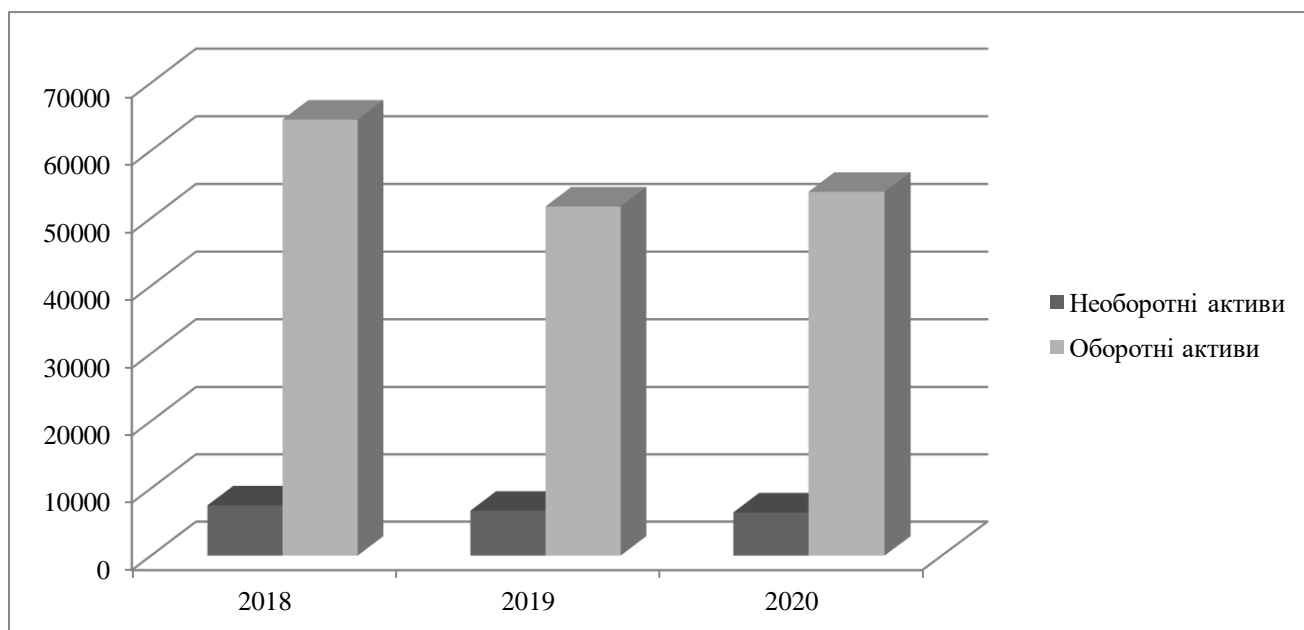


Рис. 2.1. Активи ТОВ «С.М.І.Т» за 2018-2020 рр., тис. грн.

Джерело: складено автором на основі даних ТОВ «С.М.І.Т»

- в складі активів переважали оборотні кошти, що обумовлено галузевими бізнесу ТОВ «С.М.І.Т» за 2018-2020 рр. (рис. 2.2);

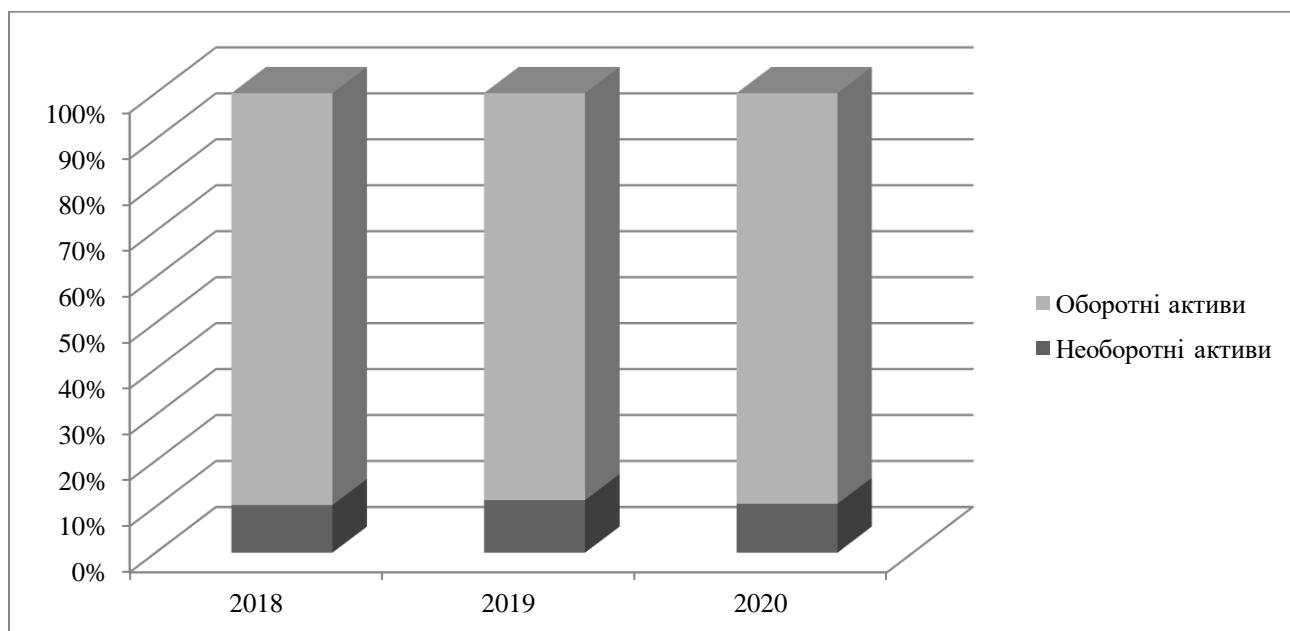


Рис. 2.2. Структура активів ТОВ «С.М.І.Т» за 2018-2020 рр., %

Джерело: складено автором на основі даних ТОВ «С.М.І.Т»

- власний капітал ТОВ «С.М.І.Т» за 2018-2020 рр. скоротився на 6500 тис. грн. (на 174,83%) і мав стабільно негативні показники, що вказує на незадовільну ефективність організації бізнесу на підприємстві;

- поточні борги підприємства при цьому формували весь пасив і мали тренд до скорочення на 5218 тис. грн. (на 6,89%), що вказує на незадовільний фінансовий стан підприємства (рис. 2.3);

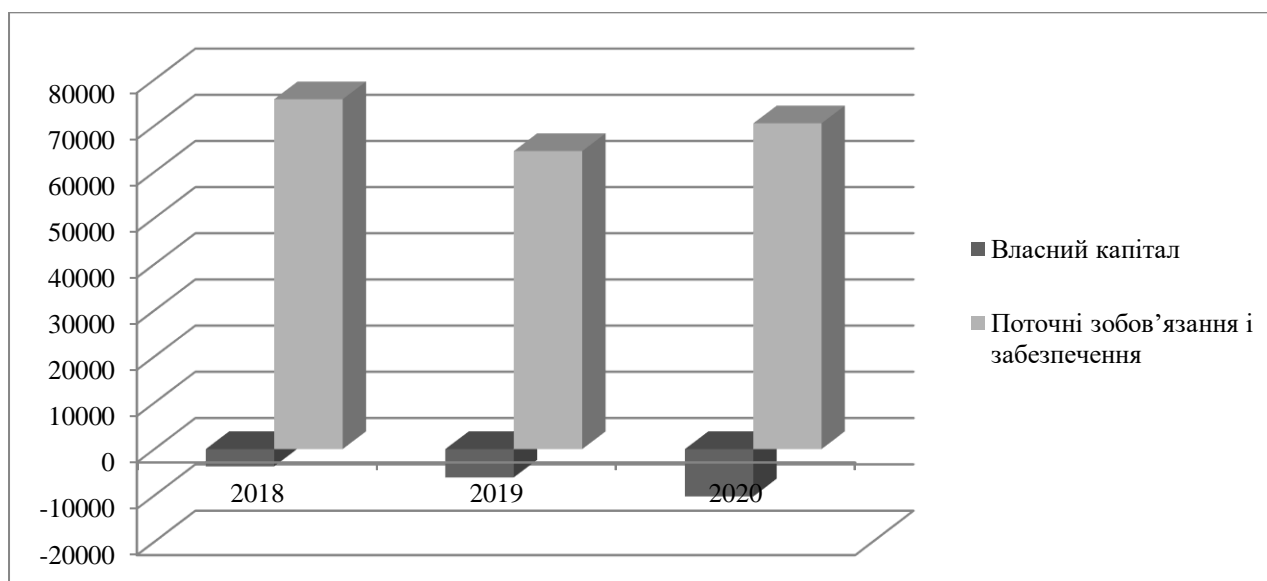


Рис. 2.3. Пасиви ТОВ «С.М.І.Т» за 2018-2020 рр., тис. грн.

Джерело: складено автором на основі даних ТОВ «С.М.І.Т»

- при цьому причинами погіршення фінансового стану стало скорочення виручки на 40926 тис. грн. (на 81,11%), при цьому собівартість послуг зменшилася на 30592 тис. грн. (на 80,16%), що наведено на рис. 2.4;

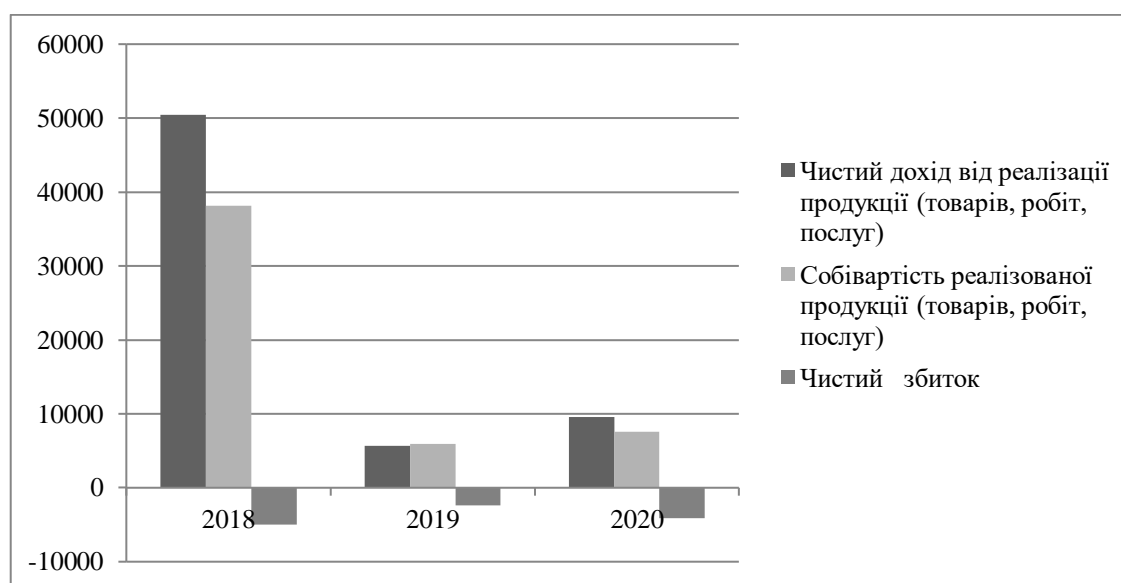


Рис. 2.4. Фінансові результати ТОВ «С.М.І.Т» за 2018-2020 рр., тис. грн.

Джерело: складено автором на основі даних ТОВ «С.М.І.Т»

- в той же час чистий збиток скоротився з 4976 до 4086 тис. грн., що вказує на незадовільний стан бізнесу ТОВ «С.М.І.Т» за 2018-2020 рр.

В динаміці величина грошових коштів включала лише рахунки в банках, тобто на кінець періоду всі кошти здавалися в касу, а грошові кошти скоротилися на 11393 тис. грн. (на 92,17%), що вказує на значне скорочення рівня абсолютної ліквідності ТОВ «С.М.І.Т» за 2018-2020 рр.

В табл. 2.2 наведено частку грошових коштів в складі оборотних та загальних активів ТОВ «С.М.І.Т» за 2018-2020 рр.

Таблиця 2.2

Частка грошових коштів в складі оборотних та загальних активів ТОВ «С.М.І.Т» за 2018-2020 рр.

Показник	Роки			Абсолютне відхилення			Темп приросту 2020 до 2018, %
	2018	2019	2020	2019 до 2018	2020 до 2019	2020 до 2018	
Оборотні активи, тис. грн.	64553	51725	53886	-12828	2161	-10667	-16,52
Гроші та їх еквіваленти, тис. грн.	12361	1512	968	-10849	-544	-11393	-92,17
Баланс, тис. грн.	72024	58402	60306	-13622	1904	-11718	-16,27
Частка грошових коштів в оборотних активах, %	19,15	2,92	1,80	-16,23	-1,13	-17,35	x
Частка грошових коштів в загальних активах, %	17,16	2,59	1,61	-14,57	-0,98	-15,56	x

Джерело: складено автором на основі даних ТОВ «С.М.І.Т»

Частка грошових коштів в складі оборотних та загальних активів ТОВ «С.М.І.Т» за 2018-2020 рр. демонструвала: скорочення частки в складі оборотних активів на 17,35% та в складі загальних активів на 15,56%, що вказує на недостатній стан абсолютної ліквідності та незадовільні підходи до управління грошовими розрахунками підприємства.

В табл. 2.3 наведено динаміку грошових потоків від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності ТОВ «С.М.І.Т» за 2018-2020 рр. При цьому прямий вплив на зміну грошових потоків мали як показники притоку та відтоку грошових коштів, так і залишки грошових коштів на початок звітного періоду.

Таблиця 2.3

Динаміка грошових потоків від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності ТОВ «С.М.І.Т» за 2018-2020 рр., тис. грн.

Показник	Роки			Абсолютне відхилення			Темп приросту 2020 до 2018, %
	2018	2019	2020	2019 до 2018	2020 до 2019	2020 до 2018	
Рух коштів у результаті операційної діяльності							
Надходження	90195	16815	13211	-73380	-3604	-76984	-85,35
Витрачання	65186	29202	15692	-35984	-13510	-49494	-75,93
Чистий рух коштів від операційної діяльності	25009	-10052	-2616	-35061	7436	-27625	-110,46
Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності							
Надходження	2800	373	483	-2427	110	-2317	-82,75
Витрачання	17922	0	3	-17922	3	-17919	-99,98
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	-15122	373	480	15495	107	15602	103,17
Рух коштів у результаті фінансової діяльності							
Надходження	0	1487	1578	1487	91	1578	x
Витрачання	0	2817	280	2817	-2537	280	x
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	0	-1330	1298	-1330	2628	1298	x
Чистий рух грошових коштів за звітний період	9887	-11009	-838	-20896	10171	-10725	-108,48

Джерело: складено автором на основі даних ТОВ «С.М.І.Т»

Динаміка грошових потоків від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності ТОВ «С.М.І.Т» за 2018-2020 рр. вказує, що в рамках операційної діяльності спостерігалось скорочення надходження грошових потоків на 76984 тис. грн. (на 85,35%), в рамках інвестиційної діяльності скорочення надходження склало 2317 тис. грн. (на 82,75%), а в рамках фінансової діяльності зростали надходження грошових потоків на 1578 тис. грн.

Динаміка та структура надходження грошових потоків від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності ТОВ «С.М.І.Т» за 2018-2020 рр. наведена на рис. 2.5 та 2.6.

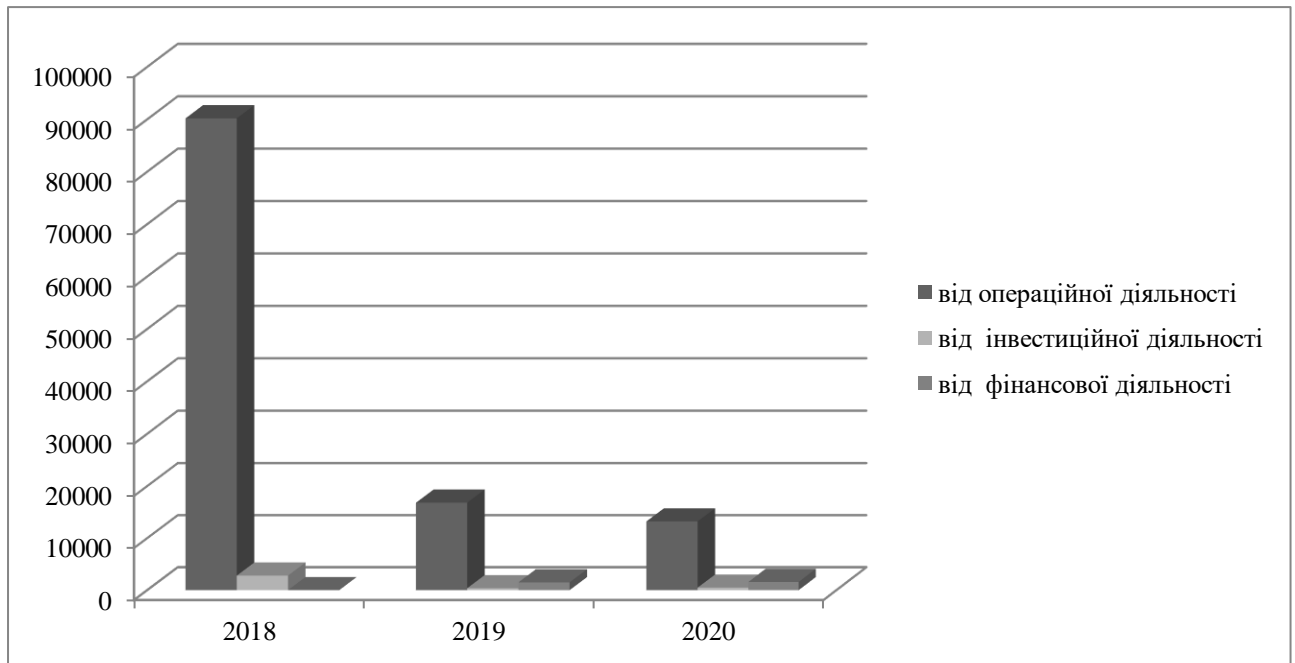


Рис. 2.5. Динаміка надходжень грошових потоків від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності ТОВ «С.М.І.Т» за 2018-2020 рр., тис. грн.

Джерело: складено автором на основі даних ТОВ «С.М.І.Т»

Структура надходжень грошових потоків від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності ТОВ «С.М.І.Т» за 2018-2020 рр. наведена на рис. 2.6.

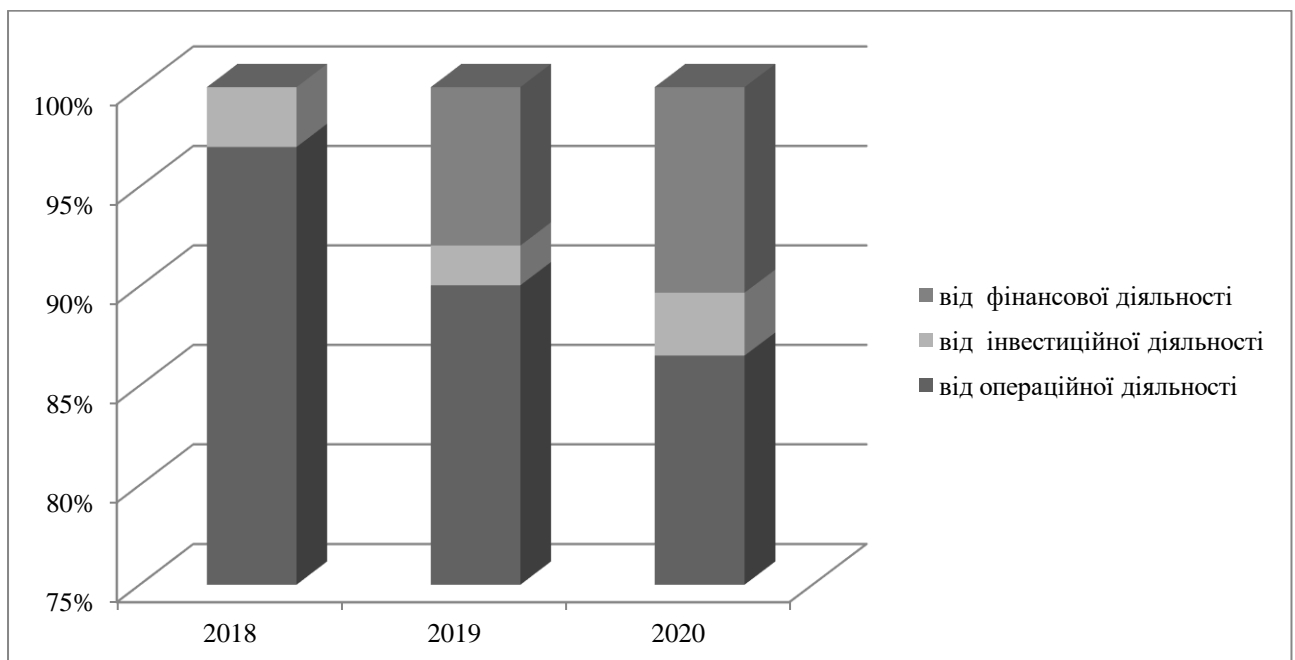


Рис. 2.6. Структура надходжень грошових потоків від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності ТОВ «С.М.І.Т» за 2018-2020 рр., %

Джерело: складено автором на основі даних ТОВ «С.М.І.Т»

Структура грошових потоків ТОВ «С.М.І.Т» за 2018-2020 рр. вказує на превалювання надходжень від операційної діяльності.

Динаміка витрачання грошових потоків від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності ТОВ «С.М.І.Т» за 2018-2020 рр. наведена на рис. 2.7.

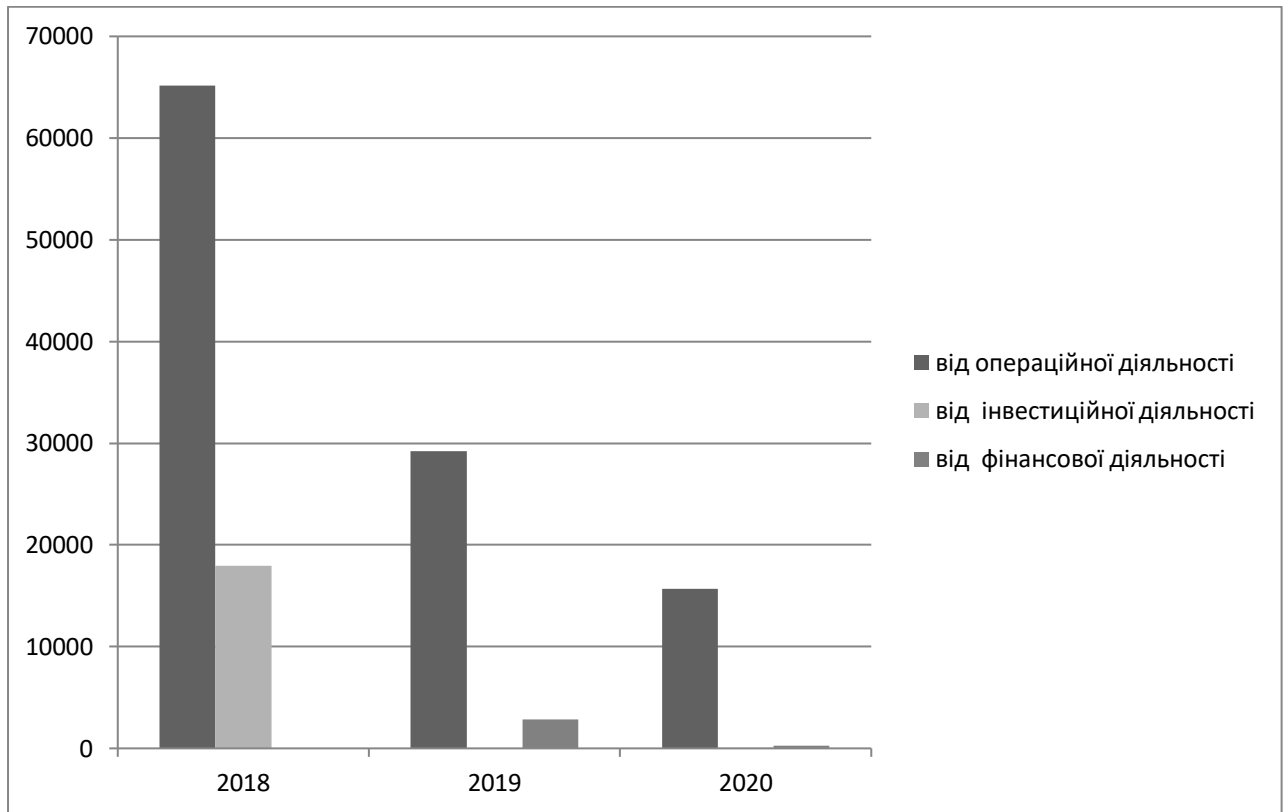


Рис. 2.7. Динаміка витрачання грошових потоків від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності ТОВ «С.М.І.Т» за 2018-2020 рр., тис. грн.

Джерело: складено автором на основі даних ТОВ «С.М.І.Т»

Загалом витрачання грошових потоків від операційної діяльності ТОВ «С.М.І.Т» за 2018-2020 рр. мало тренд до скорочення на 49494 тис. грн. (на 75,93%), від інвестиційної діяльності на 17919 тис. грн. (на 99,98%), витрачання грошових потоків від фінансової діяльності зросло на 280 тис. грн. (за рахунок сплати процентів).

Структура витрачання грошових потоків від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності ТОВ «С.М.І.Т» за 2018-2020 рр. наведена на рис. 2.8.

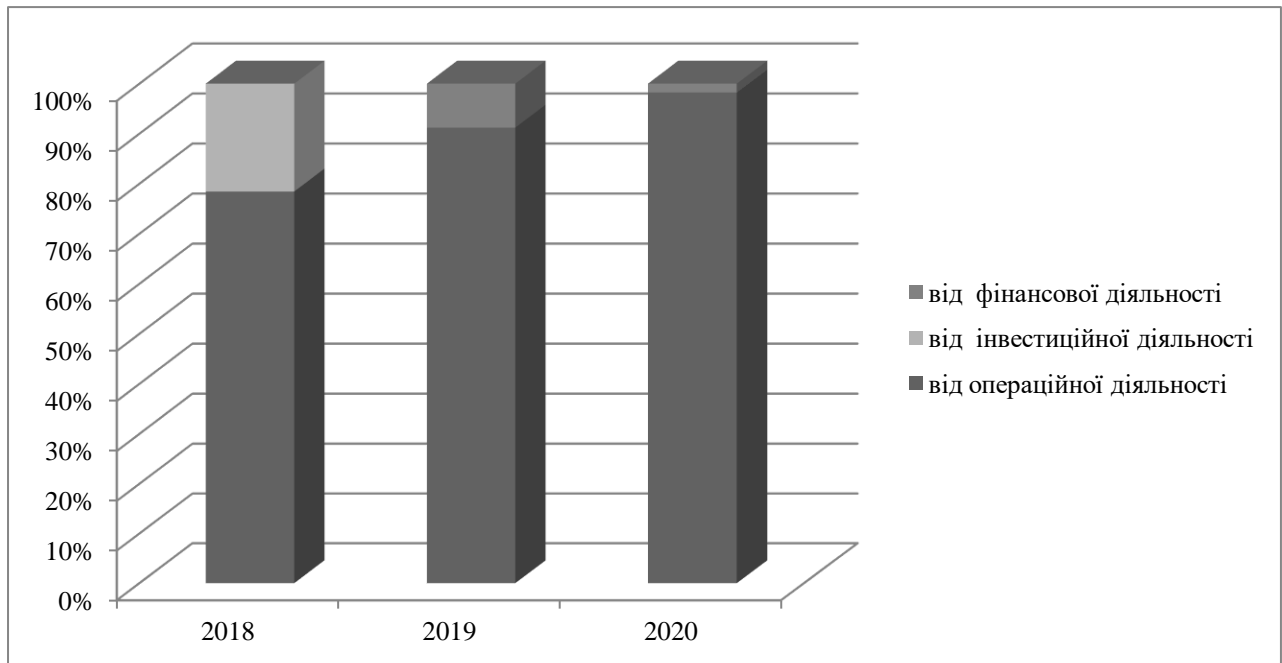


Рис. 2.8. Структура витрачання грошових потоків від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності ТОВ «С.М.І.Т» за 2018-2020 рр., %

Джерело: складено автором на основі даних ТОВ «С.М.І.Т»

Структура витрачання грошових потоків від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності ТОВ «С.М.І.Т» за 2018-2020 рр. вказує на практичну відсутність ведення інвестиційної та фінансової діяльності підприємством в 2019-2020рр.

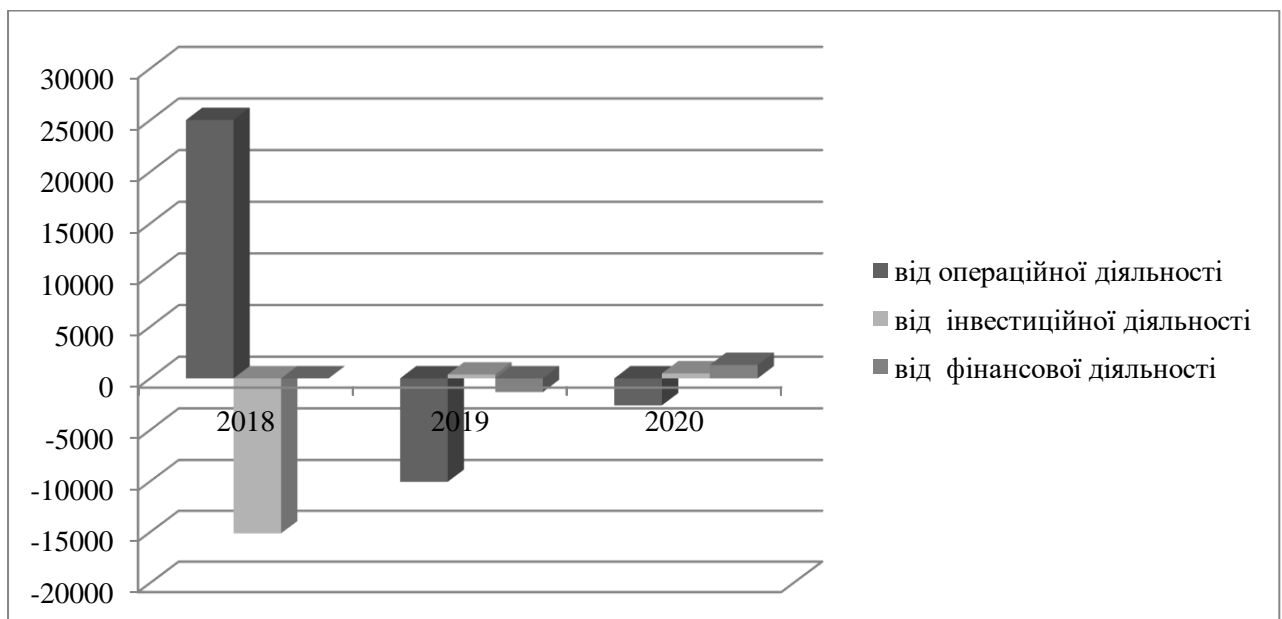


Рис. 2.9. Чистий рух коштів ТОВ «С.М.І.Т» за 2018-2020 рр., тис. грн.

Джерело: складено автором на основі даних ТОВ «С.М.І.Т»

Загалом чистий рух коштів від операційної діяльності зменшився на 27625 тис. грн. (на 110,46%), чистий рух коштів у результаті інвестиційної діяльності зріс на 15602 тис. грн. (на 103,17%), чистий рух коштів від фінансової діяльності ТОВ «С.М.І.Т» за 2018-2020 рр. зріс на 1298 тис. грн. Загалом же в 2018 році чистий рух грошових коштів був додатним і складав 9887 тис. грн., в 2019 та 2020 р. він був негативним і складав 11009 тис. грн. та 838 тис. грн. відповідно, а загалом за період оцінки він скоротився на 10725 тис. грн. або на 108,48%, що вказує на потребу коригування політики управління грошовими потоками.

Негативний чистий рух грошових коштів ТОВ «С.М.І.Т» за 2018-2020 рр. та значне їх абсолютне скорочення вказує на незадовільний стан управління фінансовими потоками підприємствами, тому актуальним є впровадження звіту про грошові плани на ТОВ «С.М.І.Т».

Для покращення системи аналізу ТОВ «С.М.І.Т» в стратегічній перспективі доцільно запропонувати наступне:

- запровадити на основі інформаційних систем модулі управлінського обліку стосовно грошових розрахунків;
- впровадити систему платіжних календарів та грошових планів розрахунків, що дозволить оптимізувати процес управління фінансовим станом та покращить як рівень ліквідності, так і оперативне керування грошовими розрахунками та залишками грошових коштів;
- визначити матеріально відповідальну особу, на яку буде покладено функцію контролера за грошовими розрахунками ТОВ «С.М.І.Т» в складі бухгалтерії, що дозволить формалізувати внутрішній процес планування, управління та контролю за рухом грошових коштів та грошових розрахунків.

2.3. Методи аудиту грошових розрахунків

Розглянемо методику аудиту грошових розрахунків в ТОВ «С.М.І.Т» за 2018-2020 рр. В даний час в ТОВ «С.М.І.Т» проводиться лише добровільний аудит грошових розрахунків в рамках загальної комплексної аудиторської перевірки.

Аудит грошових розрахунків на авіаційному підприємстві є важливим елементом аудиторської перевірки фінансово-господарської діяльності, яку провадить суб'єкт господарювання. Аудит грошових розрахунків на авіаційному підприємстві проводиться за відповідними напрямками, які включають: аудит касових операцій, аудит операцій на поточному рахунку, аудит операцій на валютному та інших рахунках у банках. Дослідження цих напрямів на авіаційному підприємстві дає змогу розробити висновок про доцільність та ефективність використання грошових розрахунків клієнтом [1].

Метою аудиту грошових розрахунків на авіаційному підприємстві у касі та на рахунках у банку є підтвердження аудитором достовірності інформації щодо операцій із грошовими коштами у фінансовій звітності, її повноти та відповідності чинному законодавству.

До основних завдань аудиту грошових розрахунків на авіаційному підприємстві можна віднести:

- перевірку наявності грошових розрахунків на авіаційному підприємстві та виявлення нестач або надлишків;
- перевірку стану збереження грошових розрахунків на авіаційному підприємстві та правильності організації ведення касових операцій;
- перевірку дотримання Положення про ведення касових операцій на авіаційному підприємстві;
- перевірку своєчасності та повноти оприбуткування грошових розрахунків на авіаційному підприємстві;
- перевірку законності витрачання грошових розрахунків на авіаційному підприємстві;

- перевірку достовірності обліку та ефективності контролю грошових розрахунків на авіаційному підприємстві;

- оцінювання стану синтетичного та аналітичного обліку коштів на авіаційному підприємстві, якості відображення господарських операцій у бухгалтерському обліку, реєстрах та звітності [2].

Опанування методики аудиту грошових розрахунків на авіаційному підприємстві є важливим через те, що: грошові кошти на авіаційному підприємстві є найбільш ліквідними активами, які мають масовий і поширений характер; рух готівки відбувається через касові операції на авіаційному підприємстві, тому під час аудиту вони досліджуються суцільним методом. При цьому особливу увагу приділяють питанню забезпечення збереження грошових розрахунків на авіаційному підприємстві [1].

Предметом аудиту грошових розрахунків на авіаційному підприємстві виступають господарські процеси та операції, які пов'язані з рухом грошових розрахунків та інших активів, а також відносини, що виникають при цьому як у суб'єкті господарювання, так і за його межами [2]. Аудит грошових розрахунків на авіаційному підприємстві складається з трьох етапів: підготовчого, основного та завершального.

Аудитор в рамках грошових розрахунків на авіаційному підприємстві проводить процедури перевірки ефективності інвентаризаційної роботи щодо касових операцій, які включають:

- ознайомлення з наказами на авіаційному підприємстві на проведення інвентаризації в касі;

- перевірку частоти проведення інвентаризації на авіаційному підприємстві та склад інвентаризаційних комісій;

- перевірку якості оформлення актів інвентаризації каси на авіаційному підприємстві;

- оцінку результатів інвентаризацій на авіаційному підприємстві та їх відображення в обліку;

– проведення аудитором або працівником на авіаційному підприємстві (у присутності аудитора) інвентаризації в касі та порівняння її результатів із результатами інвентаризацій, які проводилися протягом календарного року [43].

Касові документи на авіаційному підприємстві піддаються повній перевірці з дня закінчення попередньої ревізії. Звіт касира підприємства, що надійшов в бухгалтерію, ретельно перевіряється бухгалтером на авіаційному підприємстві, при цьому він використовує чотири способи перевірки документів:

- перевіряється законність і своєчасність по суті проведених платежів і грошових розрахунків на авіаційному підприємстві;

- з формальної сторони перевіряється, за встановленою чи формі складені документи, заповнені всі реквізити, наявність необхідних підписів, акуратність складання, залишок на початок в звіті касира на авіаційному підприємстві повинен відповідати залишку на кінець дня за попереднім звітом. Всі касові ордери повинні бути додані до книги, і дата в них повинна відповідати даті складання звіту на авіаційному підприємстві;

- арифметична перевірка, перевіряються всі підрахунки, тобто бухгалтер на авіаційному підприємстві перевіряє правильність підрахунку разом за день по приходу, разом за день по витраті і правильність певного залишку на кінець дня в ТОВ «С.М.І.Т»;

- зустрічна перевірка, в даному випадку зіставляються звіт касира зі звітом на авіаційному підприємстві, якщо виручка з магазину здана в касу організації, то при цьому до звіту касира повинен бути прикладений прибутковий касовий ордер і сума повинна бути записана в графу приходу, а до звіту завідувача магазину прикладена квитанція до прибуткового касового ордеру і сума записана в витрата [17].

Така ж перевірка проводиться з даного звіту касира з випискою банку на авіаційному підприємстві. Якщо гроші з каси здавалися на розрахунковий рахунок на авіаційному підприємстві, після перевірки звіту касира

перевіряються записи в касовій книзі на авіаційному підприємстві, а бухгалтер в звіті касира і касової книги робить позначку, що вони перевірені: вказує кількість прийнятих прибуткових ордерів і видаткових касових ордерів на авіаційному підприємстві, ставить її підпису і розшифрування .

Аудит грошових розрахунків в касі на авіаційному підприємстві може бути як внутрішнім (проводиться внутрішніми службами організації без залучення сторонніх аудиторів), так і зовнішнім (проводиться незалежним аудитором або аудиторською організацією). Аудиторська перевірка грошових розрахунків на авіаційному підприємстві в касі і касових операцій є одним з найпоширеніших видів аудиту. Внутрішня перевірка на авіаційному підприємстві повинна проводитися регулярно, спеціально уповноваженими для цього співробітниками бухгалтерії на авіаційному підприємстві. Якщо організація підлягає обов'язковому аудиту, тоді аудит каси і касових операцій є одним з етапів комплексної аудиторської перевірки.

До завдань проведення даного аудиту грошових розрахунків на авіаційному підприємстві відносяться: перевірки повного і об'єктивного відображення фактів господарського життя на авіаційному підприємстві, пов'язаних з рухом грошових розрахунків в касі, в бухгалтерському обліку; перевірки документального оформлення даних операцій, виробленого відповідно до регламентують касові операції нормативними актами; перевірки цільового використання коштів в касі і контроль їх збереження. Як і аудит будь-якого іншого ділянки бухгалтерського обліку на авіаційному підприємстві, аудит касових операцій складається з стадії планування і стадії реалізації. Стадія планування аудиту на авіаційному підприємстві, в свою чергу, складається з:

- попереднього планування на авіаційному підприємстві;
- складання загального плану на авіаційному підприємстві;
- підготовки програми аудиту на авіаційному підприємстві [4].

До основних видів порушень аудиту грошових розрахунків на авіаційному підприємстві відносять такі:

- надлишки або недостача грошей в касі на авіаційному підприємстві;
- гроші, які прийшли в касу на авіаційному підприємстві, були несвоєчасно оприбутковані;
- видача грошей на авіаційному підприємстві була проведена без довіреності;
- виплати працівникам проводяться без оформлення авансових звітностей;
- облікові реєстри некоректно відображають касові операції на авіаційному підприємстві.

Згідно з практикою аудиту на авіаційному підприємстві, існує ряд фактичних порушень, які є найчастішими на підприємствах:

- інвентаризація каси на авіаційному підприємстві не проводилась в необхідних випадках;
- якщо були помічені факти розкрадання або псування цінностей, а також при зловживанні власним становищем;
- якщо майно було передано у володіння іншій особі (продаж, оренда, викуп, передача в муніципальне або державне володіння);
- після ситуацій, які були викликані екстремальними умовами (пожежа, стихійні лиха, аварії і так далі);
- якщо підприємство було ліквідовано, реорганізовано або в будь-яких інших випадках, які прописані в законодавстві;
- недотримання термінів грошової інвентаризації на авіаційному підприємстві, які встановлюються в кожній компанії особистий обліковий політикою;
- документи, що підтверджують результати інвентаризації на авіаційному підприємстві, мають помарки, помилки, неточності, підчищення, незаповнені рядки;
- акт інвентаризації був складений у невідповідності чинному законодавству країни;

- інвентаризаційні описи на авіаційному підприємстві підписані не всіма членами комісії та матеріально-відповідальними особами;
- при виявленні надлишок в ході інвентаризації кошти на авіаційному підприємстві не були оприбутковані, після чого їх відправили на збільшення фінансових результатів на авіаційному підприємстві;
- касова книга на авіаційному підприємстві має записи про виплату заробітної плати, але відсутні підписи працівників, які повинні були отримати грошові кошти;
- ВКО не мають інформації про документи, які могли б засвідчити особу одержувача;
- робота проводиться з використанням несправних касових апаратів;
- книга касира-операціоніста на авіаційному підприємстві не ведеться належним чином.

Узагальнення методики аудиту грошових розрахунків ТОВ «С.М.І.Т» за 2018-2020 рр. вказує, що аудит даної ділянки проводиться в рамках загальної комплексної аудиторської перевірки, а загалом аудит ТОВ є добровільною процедурою. Для проведення аудиту грошових розрахунків в ТОВ «С.М.І.Т» укладає з аудиторською фірмою договір на проведення аудиту.

2.4. Проведення аудиту грошових розрахунків на авіаційному підприємстві

Узагальнення методики аудиту грошових розрахунків ТОВ «С.М.І.Т» за 2018-2020 рр. вказує на потребу розгляду особливостей аудиту грошових розрахунків на авіаційному підприємстві.

Як і будь-яка інша аудиторська перевірка, аудит грошових розрахунків ТОВ «С.М.І.Т» представлений певними етапами, наступними один за одним:

Етап 1 «Планування аудиту грошових розрахунків» На даному етапі визначається стратегія перевірки, складається програма аудиту і оцінюються її обсяги.

Етап 2 «Збір та аналіз інформації про стан грошових розрахунків» Вся підготовлена інформація щодо грошових операцій ТОВ «С.М.І.Т» піддається аналізу, після чого виявляються проблеми, визначаються шляхи для вирішення цих виявлених проблем.

Етап 3: «Висновок аудитора». Аудитором складається висновок, який містить його думку про підсумки аудиту грошових розрахунків ТОВ «С.М.І.Т».

Для перевірки коректності відображення грошових розрахунків на рахунках обліку ТОВ «С.М.І.Т» необхідно виконати наступні процедури:

1. Порівняння рядки бухгалтерського балансу «Готівка» із залишками на кінець періоду за рахунками каси в оборотно-сальдової відомості ТОВ «С.М.І.Т».

2. Порівняння сум рухів на бухгалтерських рахунках каси з сумами по банківських виписок ТОВ «С.М.І.Т».

3. Перевірка правильності перекладу сум в іноземній валюті в гривні на кінець періоду (з правильного курсу). [12]

Перевірка правильності проведення інвентаризації готівкових грошових розрахунків та відображення її результатів в бухгалтерському обліку. Аудитору необхідно виконати наступні контрольні процедури стосовно ТОВ «С.М.І.Т»:

- ознайомитися з обліковою політикою клієнта;
- ознайомитися з порядком проведення інвентаризації в ТОВ «С.М.І.Т»;
- з'ясувати частоту проведення інвентаризації майна і фінансових зобов'язань ТОВ «С.М.І.Т»;
- з'ясувати, чи проводилися інвентаризації в міжінвентаризаційний період в ТОВ «С.М.І.Т»;
- з'ясувати, чи проводилися раптові інвентаризації грошових розрахунків і грошових документів в касі.

Перевірка правильності оформлення первинних касових документів ТОВ «С.М.І.Т», касової книги та підтвердження законності здійснення грошових розрахунків. Перевіряється правильність заповнення ПКО та ВКО ТОВ «С.М.І.Т», наявність підписів і позначок про кореспондуючих рахунках, їх

відповідність касовій книзі і журналів-ордерів, погашення прибуткових касових ордерів штампом «отримано», а видаткових касових ордерів-штампів «сплачено» із зазначенням дати.

За касовій книзі ТОВ «С.М.І.Т» перевіряється правильність виведення залишків, наявність і правильність кореспондуючих рахунків, наявність потрібних виправдувальних документів, правильність їх заповнення та розрахунків в них, відповідність записів в касовій книзі записів в журналі-ордері № 1 і в головній книзі за відповідний період (при журнально-ордерній формі обліку). Детальне вивчення зазначених питань дозволить аудиторі сформулювати думку про стан грошових розрахунків ТОВ «С.М.І.Т», визначити вузькі місця в організації їх обліку і можливі напрямки порушень і помилок.

За результатами перевірки клієнта ТОВ «С.М.І.Т» в разі виявлення порушень аудитор повинен їх класифікувати:

- за формальними ознаками (порушення визначеного порядку ведення облікових реєстрів);
- по суті (підроблені бухгалтерські записи) [33].

В ході аудиторських перевірок грошових розрахунків ТОВ «С.М.І.Т» можуть виявлятися наступні порушення:

- надлишки грошових розрахунків в касі, їх недостача;
- несвоєчасне оприбуткування грошей при надходженні їх в касу;
- видача грошових розрахунків без необхідної довіреності;
- видача грошових розрахунків підзвітним працівникам без оформлення ними авансових звітів;
- некоректне відображення операцій. [32]

Аудиторська перевірка грошових розрахунків надає позитивний ефект на розвиток бізнесу. В результаті підприємець отримує відомості про порушення правил касової дисципліни, недобросовісних працівників підприємства, неточності результатів, отриманих після проведення інвентаризації.

Основним інформаційним джерелом внутрішнього аудиту ТОВ «С.М.І.Т» виступають первинні документи, які мають безпосередній вплив на формування

бухгалтерських записів, складання облікових реєстрів та форм звітності. В даний час на ТОВ «С.М.І.Т» відсутня система внутрішньогосподарського контролю.

Технологія проведення аудиту операцій з грошовими коштами п ТОВ «С.М.І.Т» повинна бути спрямована на: повну перевірку первинних облікових документів і облікових реєстрів, їх оформлення і зміст; перевірка звітів касира ТОВ «С.М.І.Т», касової книги, грошових чеків ТОВ «С.М.І.Т», їх взаємозв'язку в обліковому процесі; перевірка звіту про рух грошових розрахунків ТОВ «С.М.І.Т» і відповідність його даних даним облікових реєстрів; зіставлення показників виписки банку з даними документів ТОВ «С.М.І.Т», які додаються до неї; проводиться звірка даних виписок з обліковими реєстрами по руху і залишкам грошових розрахунків; звірка даних облікових реєстрів із записами в головній книзі ТОВ «С.М.І.Т».

Під час проведення аудиторської перевірки ТОВ «С.М.І.Т», аудитор може застосувати і персональний комп'ютер з відповідною програмою бухгалтерського обліку. При цьому він по ходу може використовувати юридичні бази даних які надають можливість швидко відшкодувати та переглянути (відрахувати) потрібний нормативний документ в ТОВ «С.М.І.Т».

При проведенні аудиту з застосуванням ПК необхідно врахувати: рівень автоматизації задач бухгалтерського обліку ТОВ «С.М.І.Т»; наявність методик проведення аудиту на підприємстві; доступність облікових даних; складність існуючої автоматизованої системи обліку, контролю аудиту ТОВ «С.М.І.Т».

Таким чином, основними завданнями ведення і обліку грошових розрахунків:

- своєчасне і правильне проведення необхідних розрахунків, як шляхом безготівкових перерахувань, так і готівкою;
- дотримання діючих правил використання грошових розрахунків за призначенням відповідно до виділених лімітів, фондами і рахунками;
- повне і оперативне відображення в облікових реєстрах, наявність і рух грошових розрахунків і розрахункових операцій;

- правильне і своєчасне документальне оформлення операцій з грошовими коштами;
- контроль за готівкою і збереженням грошових розрахунків в касі, на розрахунковому та інших рахунках в банку;
- організація і проведення у встановлений термін інвентаризацій коштів і складання розрахунків, виникнення простроченої дебіторської та кредиторської заборгованості;
- контроль дотримання розрахунково-платіжної дисципліни, своєчасності перерахування сум за матеріальні цінності, а також коштів, отриманих в порядку кредитування;
- безперервне задоволення готівки потреби підприємства;
- раціональне вкладення вільних грошових розрахунків з метою отримання додаткового доходу від інвестицій.

Нами було розроблено загальний план аудиту грошових розрахунків ТОВ «С.М.І.Т», що наведено в таблиці Г.1 Додатку Г. Загальний план аудиту грошових розрахунків на ТОВ «С.М.І.Т» вказує на проведення аудиту грошових розрахунків в рамках комплексної аудиторської перевірки всієї фінансово-господарської діяльності базового підприємства. Аудитор розробляє і документально оформляє загальний план аудиту ТОВ «С.М.І.Т» яка визначає в ньому суть помилок, а потім здійснює аудит, керуючись цим планом.

Програма аудиторської перевірки грошових розрахунків ТОВ «С.М.І.Т» наведена в таблиці Г.2.

- Програма аудиту грошових розрахунків (табл. Г.2) виконується по етапах:
- аудиторська оцінка грошових розрахунків та стану бухгалтерського обліку ТОВ «С.М.І.Т», внутрішнього контролю і якості грошових розрахунків клієнта;
 - аудиторська перевірка фінансово-господарської діяльності ТОВ «С.М.І.Т»;

- консультаційні послуги, рекомендації по усуненню виявлених недоліків стосовно проведення грошових розрахунків, надання аудиторського висновку і звіту ТОВ «С.М.І.Т».

Для визначення внутрішніх ризиків діяльності ТОВ «С.М.І.Т» проведемо тестування власного ризику (табл. Г.3). Тестування власного ризику грошових розрахунків ТОВ «С.М.І.Т» вказує на відсутність високого рівня внутрішнього власного ризику.

В таблиці Г.4 узагальнено результати тестування ефективності внутрішнього контролю системи обліку грошових розрахунків ТОВ «С.М.І.Т». Результати тестування ефективності внутрішнього контролю системи обліку грошових розрахунків ТОВ «С.М.І.Т» вказують на незадовільний рівень внутрішнього контролю системи обліку.

Проведене дослідження стану та руху грошових розрахунків на ТОВ «С.М.І.Т» за наступними напрямками:

- дані первинних бухгалтерських документів щодо обліку грошових розрахунків;
- дані зведених облікових регістрів з обліку грошових розрахунків;
- форми фінансової звітності ТОВ «С.М.І.Т».

В табл. 2.4 наведено результати аудиту грошових розрахунків ТОВ «С.М.І.Т» за 2018-2020 рр.

Таблиця 2.4

Результати аудиту грошових розрахунків ТОВ «С.М.І.Т» за 2018-2020 рр., тис. грн.

Показник	Роки		
	2018	2019	2020
Чистий рух грошових коштів за обліковими даними	9887	-11009	-838
Чистий рух грошових коштів за результатом аудиту	9887	-11009	-838
Відхилення	х	х	х

Джерело: складено автором на основі даних ТОВ «С.М.І.Т»

Результати аудиту грошових розрахунків ТОВ «С.М.І.Т» за 2018-2020 рр. вказують на відсутність порушень в обліковій системі, крадіжок та нестач грошових потоків також не було виявлено за період аналізу та аудиту.

Розгляд етапів аудиту грошових розрахунків на ТОВ «С.М.І.Т» за 2018-2020 рр. вказує на використання загальної методики перевірки комплексного стану документів, що використовуються для оприбуткування та витрачання грошових коштів на підприємстві, при цьому особливу увагу також приділяють перевірці актів інвентаризації активів, в тому числі грошових розрахунків. На основі узагальнення проблем обліку, аналізу та аудиту запропоновано використовувати управлінські форми планування грошових коштів в ТОВ «С.М.І.Т» за 2018-2020 рр.

ВИСНОВКИ

На основі узагальнення теоретико-методичних та практичних аспектів обліку, аналізу та аудиту грошових розрахунків зроблено наступні висновки та пропозиції.

Узагальнення нормативно-правового регулювання обліку грошових розрахунків на авіаційних підприємствах вказує на використання традиційних класичних нормативних актів стосовно регулювання даної облікової підсистеми як зі сторони облікового, так і аудиторського регулювання.

Узагальнення наукових підходів до економічної сутності, умов визнання та оцінки, а також класифікації грошових розрахунків на авіаційних підприємствах вказує, що грошові кошти є елементом оборотних активів, що є основою для забезпечення абсолютної ліквідності авіаційного підприємства, та забезпечують проведення кредиторсько-дебіторських розрахункових операцій в рамках фінансово-виробничого циклу авіаційного підприємства.

Загальний процес оформлення касових документів ТОВ «С.М.І.Т» включає оформлення прибуткових та видаткових операцій, які переносяться в касову книгу та відображаються у журналі реєстрації ПКО та ВКО, мають відображення у відомості по рахунках 30 та 31, переносяться до оборотно-сальдової відомості та головної книги, а потім до фінансової звітності.

Документування грошових розрахунків на авіаційному підприємстві ТОВ «С.М.І.Т» визначається наступними особливостями: автоматизована форма ведення обліку грошових розрахунків; загальна система оподаткування бізнесу; суцільне документування господарських операцій грошових розрахунків; наявність облікової політики на 2020 р.; наявність статуту ТОВ «С.М.І.Т»; наявність положення про відділ бухгалтерії ТОВ «С.М.І.Т»; наявність наказу про матеріально-відповідальність осіб, зокрема, щодо ділянки обліку грошових розрахунків; наявність ліміту каси на рівні 1000 грн. на кінець робочого дня; наявність рахунку в банках (Приватбанк, Ощадбанк) в національній і іноземній валюті; специфіка отримання грошових коштів в

готівковій і в безготівковій формах; відсутність внутрішнього відділу контролю грошових розрахунків ТОВ «С.М.І.Т»; обов'язкова здача готівкової виручки в кінці кожного робочого дня; наявність договору на інкасацію готівкових коштів з АТ «Ощадбанк»; складання фінансової звітності за формами повної формами звітності; відсутність примітної до фінансової звітності; відсутність управлінського обліку, аналізу і контролю грошових розрахунків на ТОВ «С.М.І.Т»; складання звіту про рух грошових розрахунків на ТОВ «С.М.І.Т» за прямим методом.

Облікове відображення грошових розрахунків в практиці ТОВ «С.М.І.Т» вказує на використання балансових активних рахунків 30 «Готівка» та 31 «Рахунки в банках» для проведення операцій з оприбуткування та витрачання грошових коштів в готівковій та безготівковій формах.

Встановлено, що в господарській практиці ТОВ «С.М.І.Т» відображення у звітності грошових розрахунків проводиться за повними звітними формами у балансі (звіті про фінансовий стан) та звіті про рух грошових коштів, в той же час управлінський облік за грошовими потоками не ведеться, що значно скорочує стан управлінської релевантної бази для управління господарсько-фінансовим станом ТОВ «С.М.І.Т».

Методика аналізу грошових розрахунків ТОВ «С.М.І.Т» за 2018-2020 рр. вказує на потенціал використання вертикального та горизонтального, а також коефіцієнтного аналізу для ефективної діагностики стану залишків та руху грошових розрахунків на підприємстві.

Частка грошових коштів в складі оборотних та загальних активів ТОВ «С.М.І.Т» за 2018-2020 рр. демонструвала: скорочення частки в складі оборотних активів на 17,35% та в складі загальних активів на 15,56%, що вказує на недостатній стан абсолютної ліквідності та незадовільні підходи до управління грошовими розрахунками підприємства. Загалом чистий рух коштів від операційної діяльності зменшився на 27625 тис. грн. (на 110,46%), чистий рух коштів у результаті інвестиційної діяльності зріс на 15602 тис. грн. (на 103,17%), чистий рух коштів від фінансової діяльності ТОВ «С.М.І.Т» за 2018-

2020 рр. зріс на 1298 тис. грн. Загалом же в 2018 році чистий рух грошових коштів був додатнім і складав 9887 тис. грн., в 2019 та 2020 р. він був негативним і складав 11009 тис. грн. та 838 тис. грн. відповідно, а загалом за період оцінки він скоротився на 10725 тис. грн. або на 108,48%, що вказує на потребу коригування політики управління грошовими потоками.

Для покращення системи аналізу ТОВ «С.М.І.Т» в стратегічній перспективі доцільно запропонувати наступне:

- запровадити на основі інформаційних систем модулі управлінського обліку стосовно грошових розрахунків;
- впровадити систему платіжних календарів та грошових планів розрахунків, що дозволить оптимізувати процес управління фінансовим станом та покращить як рівень ліквідності, так і оперативне керування грошовими розрахунками та залишками грошових коштів;
- визначити матеріально відповідальну особу, на яку буде покладено функцію контролера за грошовими розрахунками ТОВ «С.М.І.Т» в складі бухгалтерії, що дозволить формалізувати внутрішній процес планування, управління та контролю за рухом грошових коштів та грошових розрахунків.

В даний час в ТОВ «С.М.І.Т» проводиться лише добровільний аудит грошових розрахунків в рамках загальної комплексної аудиторської перевірки. Узагальнення методики аудиту грошових розрахунків ТОВ «С.М.І.Т» за 2018-2020 рр. вказує, що аудит даної ділянки проводиться в рамках загальної комплексної аудиторської перевірки, а загалом аудит ТОВ є добровільною процедурою. Для проведення аудиту грошових розрахунків в ТОВ «С.М.І.Т» укладає з аудиторською фірмою договір на проведення аудиту.

Розгляд етапів аудиту грошових розрахунків на ТОВ «С.М.І.Т» за 2018-2020 рр. вказує на використання загальної методики перевірки комплексного стану документів, що використовуються для оприбуткування та витрачання грошових коштів на підприємстві, при цьому особливу увагу також приділяють

перевірці актів інвентаризації активів, в тому числі грошових розрахунків. На основі узагальнення проблем обліку, аналізу та аудиту запропоновано використовувати управлінські форми планування грошових коштів в ТОВ «С.М.І.Т» за 2018-2020 рр.

Наведені пропозиції дозволять якісно покращити систему організації та методики обліку, аналізу та аудиту грошових розрахунків в практиці ТОВ «С.М.І.Т».

СПИСОК ДЖЕРЕЛ

1. Алексеєнко М. Д. Електронні гроші та розвиток грошових розрахунків. Збірник наукових праць Черкаського державного технологічного університету. Серія : Економічні науки. 2013. Вип. 33(2). С. 12-17.
2. Ананська М.О., Пильнева Н.О., Полозов М.О. Шляхи удосконалення організації обліку грошових коштів на прикладі підприємств оптової торгівлі. Економіка: реалії часу. 2014. № 4. С. 78-83.
3. Аудит. Методика документування / кол. авт.; за заг. ред. І. І. Пилипенка. К. : Інформаційно-видавничий центр Держкомстату України, 2003. 457 с.
4. Білецька К.М. Удосконалення організації обліку грошових коштів підприємства. Науковий огляд. 2014. № 2.
5. Безверхий К.В., Пантелеєв В.П. Консолідація фінансової звітності: Навч. посібник. Київ: ДП «Інформ.-аналіт. агентство», 2016. 429 с.
6. Безверхий К.В., Пантелеєв В.П., Юрченко О.А., Курило Г.М. Звітність підприємств: Навчальний посібник К.: ДП «Інформ.-аналіт. агентство», 2017. 432 с.
7. Бондар М.І., Верига Ю.А., Орищенко М.М. Звітність підприємства: Підручник. К.: «Центр учбової літератури», 2015. 570 с.
8. Бондар М.І., Калюга Є.В., Савчук В.К., Сук Л.К. та ін. Облік і аудит у питаннях та відповідях: Навч. посібник. К.: ЦП «Компринт», 2013. 325 с.
9. Бондаренко О. М. Організація та методика обліку, аудиту грошових коштів та аналізу грошових потоків на авіаційних підприємствах. Економіка. Фінанси. Право. 2019. № 12(3). С. 6-10.
10. Бондаренко Н. М. Організація обліку і контролю грошових коштів. Причорноморські економічні студії. 2017. Вип. 17. С. 229-234.
11. Виноградова М.О., Жидєєва Л.І. Аудит: навч. посіб. К.: Центр учбової літератури, 2014. 654 с.
12. Гавриловська Л.М., Ларіонова А.С. Фінансовий облік-1: Навч.-метод посіб. для самот. вивч. дисц. К.: КНЕУ, 2006. 320 с.

13. Гавриловська Л.М., Головка Т.В., Ларіонова А.С. Фінансовий облік-2: Навч.-метод посіб. для самот. вивч. дисц. К.: КНЕУ, 2008. 280 с.
14. Гадзевич О. І. Аналіз стану грошових розрахунків як засіб підвищення ефективності фінансово-господарської діяльності підприємства. Науковий вісник Ужгородського університету. Серія : Економіка. 2015. Вип. 1(2). С. 239-242.
15. Гайдаржийська О. М. Особливості аналізу, обліку й аудиту грошових коштів. Причорноморські економічні студії. 2018. Вип. 33. С. 238-242.
16. Головка В. І. Аналіз нормативно-правового регулювання обліку грошових коштів та потоків. Молодий вчений. 2018. № 2(2). С. 691-694.
17. Господарський кодекс України від 16.01.2003 (редакція від 01.01.2020, підстава - 123-IX). Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2003, № 18, № 19-20, № 21-22, ст.144).
18. Григоревська О. О. Проблеми своєчасного та повного відображення грошових коштів у системі бухгалтерського обліку. Проблеми і перспективи економіки та управління. 2015. № 4. С. 359-364.
19. Гушу Д.Л. Облік грошових коштів: проблеми та шляхи їх вирішення. Розвиток теорії і методики обліку, аналізу та аудиту за умов міжнародної орієнтації. 2012.
20. Добровський В.М. Звітність підприємств: Навч.-метод. посібник для самот. вивч. дисц. К.: КНЕУ, 2017. 195 с.
21. Добровський В.М., Гнилицька Л.В., Коршикова Р.С. Управлінський облік. Навчальний посібник / За ред В.М. Добровського. К.: КНЕУ, 2015. 278 с.
22. Закон України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг». Відомості Верховної Ради України, 1995, № 28, ст.205 (редакція від 20.10.2019, підстава - 128-IX).
23. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»: Закон України від 05.10.2019 р. № 2164-VIII. Верховна Рада України. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/go/2164-19>.

24. Інструкція «Про порядок відкриття і закриття рахунків клієнтів банків та кореспондентських рахунків банків - резидентів і нерезидентів» від 12.11.2003 № 492 (редакція від 03.01.2021).

25. Інструкція про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті від 21.01.2004 № 22 (редакція від 13.01.2021).

26. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій від 30.11.1999 № 291 (редакція від 29.10.2021).

27. Ємельянова Ю. В. Удосконалення організації обліку грошових коштів як складової монетарних активів. Молодий вчений. 2020. № 5(2). С. 159-162.

28. Кащенко О. Організація обліку та внутрішнього контролю грошових потоків та розрахунків на прикладі підприємств сфери технічного обслуговування автомобілів. Вісник Київського національного університету імені Тараса Шевченка. Економіка. 2010. Вип. 118. С. 25-26.

29. Кащенко О. Роль та значення концептів в аналізі грошових потоків і розрахунків підприємства на основі когнітивного моделювання. Економічний аналіз. 2012. Т. 10(4). С. 153-155.

30. Кужельний М.В., Коцупатрий М.М., Кірданов М.Г., Лежненко Л.І., Примаченко О.Л. Бухгалтерський облік. Навч.-метод. посібник для самост. вивч. дисц. К.: КНЕУ, 2015. 217 с.

31. Кузьмін Дм. Л. Облік грошових розрахунків у різних літературних джерелах. Вісник Житомирського державного технологічного університету. Серія : Економічні науки. 2013. № 1. С. 114-117 .

32. Козьмук Н. І. Шляхи вдосконалення грошових розрахунків підприємств. Вісник Університету банківської справи. 2016. № 3. С. 36–41.

33. Кузь В. І. Удосконалення обліку грошових коштів в контексті забезпечення платоспроможності суб'єкта господарювання. Молодий вчений. 2019. № 9(2). С. 468-474.

34. Ловінська Л.Г., Олійник Я.В., Галат Л.О. Бухгалтерський облік для економістів та правознавців у схемах і таблицях: Навч. посіб. (Видання 3-тє). К.: КНЕУ, 2010.– 377 с.

35. Ловінська Л.Г., Пантелейчук Л.Б., Канцуров О.О. та інші. Інформаційне забезпечення складання податкової декларації: науково-практичний посібник. К.: ДННУ «АФУ», 2011. 96 с.

36. Лось В. О. Автоматизація обліку грошових коштів домогосподарств на базі "1С: Підприємство 8". Вісник Запорізького національного університету. Економічні науки. 2015. № 4. С. 50-58.

37. Момонт Т. В. Особливості обліку грошових коштів на підприємствах сфери туризму. Вісник [Київського інституту бізнесу та технологій]. 2014. № 3. С. 65-70.

38. НСБО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text>

39. Парді С.Р. Шляхи вдосконалення обліку грошових коштів. Вісник ОНУ імені І.І. Мечникова. 2013. № 2/1.С. 82–86.

40. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI. Верховна Рада України. Відомості Верховної Ради України, 2018. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/2755-17>

41. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань. <https://zakon.rada.gov.ua/go/z1365-14>

42. Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні. <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0148500-17#Text>

43. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій. <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11#Text>

44. Радіонов Н. Й. Концептуальний підхід до організації та методики проведення аудиту грошових коштів підприємства. Ефективна економіка. 2017. № 5.

45. Ромашко О. М. Особливості організації обліку грошових коштів. Вісник Одеського національного університету. Серія : Економіка. 2018. Т. 23, Вип. 8. С. 179-182.
46. Свідерський Є.І., Свідерський Д.Є. Облік діяльності суб'єктів малого підприємництва: Навч. посіб. К.: КНЕУ, 2008. 472 с.
47. Сінькевич С. Нормативно-правова база обліку грошових коштів. Вісник [Київського інституту бізнесу та технологій]. 2018. № 2. С. 105-106.
48. Совівський В.Є., Кулик Ю.М. Удосконалення обліку грошових коштів. Облік, аналіз, аудит і оподаткування в умовах глобалізації економіки. 2017. С. 204-205.
49. Сопко В.В. Бухгалтерський облік в управлінні підприємством. Навчальний посібник. К.: КНЕУ, 2006. 526 с.
50. Сопко В.В., Завгородній В.П. Організація бухгалтерського обліку, економічного контролю та аналізу. Підручник. К.: КНЕУ, 2004. 412 с.
51. Стащук О. В. Організація грошових розрахунків суб'єктів господарювання. Наукові записки [Національного університету "Острозька академія"]. Економіка. 2013. Вип. 23. С. 243-246.
52. Шендригоренко М. Т. Актуальні питання обліку і аудиту грошових коштів у касі та напрями їх вирішення. Торгівля і ринок України. 2018. № 2. С. 145-154
53. Шендригоренко М. Т. Актуальні питання обліку і аудиту грошових коштів у касі та напрями їх вирішення. Торгівля і ринок України. 2018. № 2. С. 145-154.
54. Яровий К. О. Поняття і сутність грошового обігу та безготівкових грошових розрахунків. Науковий вісник Херсонського державного університету. Серія : Економічні науки. 2014. Вип. 9(2). С. 201-204.

ДОДАТКИ
Додаток А
НАКАЗ № 1 по ТОВ «С.М.І.Т»

від 01 січня 2019 р.

про облікову політику підприємства

Відповідно до норм п. 5 ст. 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999р. та з метою забезпечення своєчасного надання достовірної інформації користувачам фінансової звітності **наказую:**

I. Загальні положення.

1.1 Для забезпечення ведення бухгалтерського обліку на підприємстві створити бухгалтерську службу на чолі з головним бухгалтером.

1.2. Вести бухгалтерський облік витрат з використанням ресурсів програми „1:С - Підприємство”.

II. Облік основних засобів, малоцінних необоротних матеріальних активів та нематеріальних активів.

2.1. Установити вартісну межу до 6 000 (шість тисяч) грн. (без ПДВ) для предметів, що входять до складу малоцінних необоротних матеріальних активів (далі - МНМА).

2.2. Нараховувати амортизацію МНМА в розмірі 100 % у першому місяці їх використання.

2.3. Нараховувати амортизацію основних засобів (окрім МНМА) із застосуванням норм і методів нарахування амортизації основних засобів, передбачених податковим законодавством.

2.4. Нараховувати амортизацію нематеріальних активів за прямолінійним методом. Амортизаційні нарахування по нематеріальним активам відображаються в бухгалтерському обліку шляхом накопичення відповідних сум на окремому рахунку (133 - «Накопичена амортизація нематеріальних активів»);

При зарахуванні на баланс нематеріального активу, в кожному окремому випадку, наказом по підприємству встановлюється строк його корисного використання, але не більше 10 років.

III. Облік запасів.

3.1. Одиницею бухгалтерського обліку запасів вважати їх найменування.

3.2. Для всіх одиниць бухгалтерського обліку запасів оцінку вибуття здійснювати за методом FIFO.

3.3. Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, виключати зі складу активів (списується з балансу) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації і відповідними особами протягом строку їх фактичного використання.

3.5. Укласти письмові договори про взяття на себе працівниками повної матеріальної відповідальності за незабезпечення цілості майна та інших цінностей Підприємства, переданих ним для зберігання або для інших цілей, відповідно до вимог ст.134 КЗпП.

IV. Облік дебіторської заборгованості.

4.1. Дебіторську заборгованість по кожному контрагенту-споживачу відображати в бухгалтерському обліку в розрізі окремих рахунків.

V. Облік кредиторської заборгованості.

5.1. Кредиторську заборгованість по кожному контрагенту-споживачу відображати в бухгалтерському обліку в розрізі окремих рахунків.

5.2. Розрахунки з іноземними постачальниками відображати на субрахунках 632 „Розрахунки з іноземними постачальниками”

VIII. Облік доходів та витрат.

8.1. Вести бухгалтерський облік витрат з використанням рахунків класу 9 «Витрати діяльності».

8.2. Відображати на субрахунку 949 „Інші витрати операційної діяльності” суми податку на додану вартість на які підприємство не має права через відсутність податкових накладних.

IX. Ведення податкового обліку.

10.1. Ведення податкового обліку провадити на підставі чинного законодавства, з використанням ресурсів програми „1:С – Підприємство.

10.2. Відповідальність за ведення податкового обліку покласти на головного бухгалтера підприємства.

Керівник підприємства _____

Додаток Б

		КОДИ	
		Дата(рік, місяць, число)	2021 01 01
Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ С.М.І.Т	за ЄДРПОУ	00158652
Територія		за КОАТУУ	8038200000
Організаційно-правова форма господарювання	ТОВ	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності		за КВЕД	49.39
Середня кількість працівників	98		
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака			
Адреса	49000, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, ПРОСПЕКТ ПУШКІНА, будинок 15, корпус 2		

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

за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку)

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2020 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				

Нематеріальні активи:	1000	14	6	0
первісна вартість	1001	8359	8359	0
накопичена амортизація	1002	-8345	-8353	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0	0
Основні засоби:	1010	6637	6388	0
первісна вартість	1011	17686	16556	0
знос	1012	-11049	-10168	0
Інвестиційна нерухомість:	1015	0	0	0
первісна вартість	1016	0	0	0
знос	1017	0	0	0
Довгострокові біологічні активи:	1020	0	0	0
первісна вартість	1021	0	0	0
накопичена амортизація	1022	0	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	26	26	0
Гудвіл	1050	0	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	0
Залишок коштів у	1065	0	0	0

централізованих страхових резервних фондах				
Інші необоротні активи	1090	0	0	0
Усього за розділом I	1095	6677	6420	0
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	21112	22786	0
Виробничі запаси	1101	116	51	0
Незавершене виробництво	1102	20996	22735	0
Готова продукція	1103	0	0	0
Товари	1104	0	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0	0
Векселі одержані	1120	0	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1937	3150	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	337	1628	0
з бюджетом	1135	449	300	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	300	300	0
з нарахованих доходів	1140	4	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	26357	25043	0

Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	1512	968	0
Готівка	1166	0	0	0
Рахунки в банках	1167	1512	986	0
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0	0
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0	0
Інші оборотні активи	1190	17	11	0
Усього за розділом II	1195	51725	53886	0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0	0
Баланс	1300	58402	60306	0

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	22	22	0

Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0	0
Додатковий капітал	1410	15	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0	0
Резервний капітал	1415	6	6	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-6160	-10246	0
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0	0
Усього за розділом I	1495	-6117	-10218	0
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0	0

Страхові резерви, у тому числі:	1530	0	0	0
резерв довгострокових зобов'язань; (на початок звітнього періоду)	1531	0	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат; (на початок звітнього періоду)	1532	0	0	0
резерв незароблених премій; (на початок звітнього періоду)	1533	0	0	0
інші страхові резерви; (на початок звітнього періоду)	1534	0	0	0
Інвестиційні контракти;	1535	0	0	0
Призовий фонд	1540	0	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0	0
Усього за розділом II	1595	0	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	0	0	0
Векселі видані	1605	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0	0
за товари, роботи, послуги	1615	4131	4061	0
за розрахунками з бюджетом	1620	1197	2798	0
за у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0	0
за розрахунками зі страхування	1625	906	93	0
за розрахунками з оплати праці	1630	4752	5416	0

за одержаними авансами	1635	2613	5963	0
за розрахунками з учасниками	1640	814	814	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0	0
за страховою діяльністю	1650	0	0	0
Поточні забезпечення	1660	821	402	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	49285	51007	0
Усього за розділом III	1695	64519	70524	0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0	0
Баланс	1900	58402	60306	0

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	9531	5684
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0

Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	0	0
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(7571)	(5934)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	0	0
Валовий: прибуток	2090	1960	0
Валовий: збиток	2095	(0)	(250)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	3260	27867
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	(0)	(0)
Адміністративні витрати	2130	(3628)	(9102)
Витрати на збут	2150	(564)	(0)
Інші операційні витрати	2180	(5150)	(18752)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за	2181	0	0

справедливою вартістю			
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності: збиток	2195	(4122)	(237)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	33	188
Інші доходи	2240	3	1
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(0)	(2147)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(0)	(201)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: збиток	2295	(4086)	(2396)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	-2
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	0	0
Чистий фінансовий результат: збиток	2355	(4086)	(2398)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період
--------	-----------	-------------------	-----------------------

			попереднього року
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-4086	-2398

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Матеріальні затрати	2500	250	512
Витрати на оплату праці	2505	6685	15306
Відрахування на соціальні заходи	2510	1465	3174
Амортизація	2515	546	621
Інші операційні витрати	2520	9705	18285
Разом	2550	18651	37898

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
---------------	------------------	--------------------------	--

1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	9456	14106
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	0	0
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	3469	2479
Надходження від повернення авансів	3020	0	1
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	0	0
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	286	229
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(4319)	(3890)
Праці	3105	(4977)	(9516)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(2332)	(2978)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(151)	(2564)

Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(34)	(313)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(117)	(2251)
Витрачання на оплату авансів	3135	(2683)	(4022)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(729)	(2972)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(636)	(925)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(0)	(0)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-2616	-10052
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	450	185
Надходження від отриманих: відсотків	3215	33	188
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(3)	(0)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	480	373
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	1578	1487
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	0	0
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(0)	(0)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)

Інші платежі	3390	(280)	(2817)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	1298	-1330
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-838	-11009
Залишок коштів на початок року	3405	1512	12361
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	294	160
Залишок коштів на кінець року	3415	968	1512

		КОДИ	
		Дата(рік, місяць, число)	2020 01 01
Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ С.М.І.Т	за ЄДРПОУ	00158652
Територія		за КОАТУУ	8038200000
Організаційно-правова форма господарювання	ТОВ	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності		за КВЕД	49.39
Середня кількість працівників	98		
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака			
Адреса	49000, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, ПРОСПЕКТ ПУШКІНА, будинок 15, корпус 2		

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

за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку)

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2019 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				

Нематеріальні активи:	1000	67	14	0
первісна вартість	1001	8367	8359	0
накопичена амортизація	1002	-8300	-8345	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0	0
Основні засоби:	1010	7176	6637	0
первісна вартість	1011	19262	17686	0
знос	1012	-12086	-11049	0
Інвестиційна нерухомість:	1015	0	0	0
первісна вартість	1016	0	0	0
знос	1017	0	0	0
Довгострокові біологічні активи:	1020	0	0	0
первісна вартість	1021	0	0	0
накопичена амортизація	1022	0	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	200	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	28	26	0
Гудвіл	1050	0	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	0

Інші необоротні активи	1090	0	0	0
Усього за розділом I	1095	7471	6677	0
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	17222	21112	0
Виробничі запаси	1101	238	116	0
Незавершене виробництво	1102	16984	20996	0
Готова продукція	1103	0	0	0
Товари	1104	0	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0	0
Векселі одержані	1120	0	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	9022	1937	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	605	337	0
з бюджетом	1135	300	449	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	300	300	0
з нарахованих доходів	1140	0	4	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	24960	26537	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	12361	1512	0
Готівка	1166	0	0	0

Рахунки в банках	1167	12631	1512	0
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0	0
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0	0
Інші оборотні активи	1190	83	17	0
Усього за розділом II	1195	64553	51725	0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0	0
Баланс	1300	72024	58402	0

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	22	22	0
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0	0
Додатковий капітал	1410	16	15	0
Емісійний дохід	1411	0	0	0

Накопичені курсові різниці	1412	0	0	0
Резервний капітал	1415	6	6	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-3762	-6160	0
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0	0
Усього за розділом I	1495	-3718	-6117	0
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0	0
Страхові резерви, у тому числі:	1530	0	0	0
резерв довгострокових зобов'язань; (на початок звітного періоду)	1531	0	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат; (на початок звітного періоду)	1532	0	0	0
резерв незароблених премій; (на початок звітного періоду)	1533	0	0	0

інші страхові резерви; (на початок звітнього періоду)	1534	0	0	0
Інвестиційні контракти;	1535	0	0	0
Призовий фонд	1540	0	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0	0
Усього за розділом II	1595	0	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	0	0	0
Векселі видані	1605	14898	0	0
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0	0
за товари, роботи, послуги	1615	7906	4131	0
за розрахунками з бюджетом	1620	363	1197	0
за у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0	0
за розрахунками зі страхування	1625	633	906	0
за розрахунками з оплати праці	1630	1561	4752	0
за одержаними авансами	1635	978	2613	0
за розрахунками з учасниками	1640	814	814	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0	0
за страховою діяльністю	1650	0	0	0
Поточні забезпечення	1660	1371	821	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0	0
Відстрочені комісійні доходи від	1670	0	0	0

перестраховиків				
Інші поточні зобов'язання	1690	47218	49285	0
Усього за розділом III	1695	75742	64519	0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0	0
Баланс	1900	72024	58402	0

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 рік

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5684	50457
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	0	0
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-5934)	(-38163)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	0	0
Валовий: прибуток	2090	0	12294

Валовий: збиток	2095	(-250)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	27867	41490
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	(0)	(0)
Адміністративні витрати	2130	(-9102)	(-17295)
Витрати на збут	2150	(0)	(0)
Інші операційні витрати	2180	(-18752)	(-37458)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності: збиток	2195	(-237)	(-969)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	188	219

Інші доходи	2240	1	1
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(-2147)	(-3826)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(-201)	(-22)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: збиток	2295	(-2396)	(-4597)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-2	-379
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	0	0
Чистий фінансовий результат: збиток	2355	(-2398)	(-4976)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0

Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-2398	-4976

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Матеріальні затрати	2500	512	986
Витрати на оплату праці	2505	15306	24080
Відрахування на соціальні заходи	2510	3174	7475
Амортизація	2515	621	1337
Інші операційні витрати	2520	18285	56927
Разом	2550	37898	90805

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 рік

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	14106	89044
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	0	0
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0

Надходження авансів від покупців і замовників	3015	2479	1151
Надходження від повернення авансів	3020	1	6
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	0	0
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	229	0
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(-3890)	(-13003)
Праці	3105	(-9516)	(-23925)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(-2978)	(-8596)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(-2564)	(-5597)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-313)	(-77)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-2251)	(-5520)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-4022)	(-6108)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-2972)	(0)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-925)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)

Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(0)	(-7963)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-10052	25009
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	185	82
Надходження від отриманих: відсотків	3215	188	219
дивідендів	3220	0	2499
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(0)	(-66)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(-5)	(-17856)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	373	-15122
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			

Надходження від: Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	1487	0
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	0	0
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(0)	(0)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(2817)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-1330	0
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-11009	9887
Залишок коштів на початок року	3405	12361	1042
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	160	1432
Залишок коштів на кінець року	3415	1512	12361

		КОДИ	
		Дата(рік, місяць, число)	2019 01 01
Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ С.М.І.Т	за ЄДРПОУ	00158652
Територія		за КОАТУУ	8038200000
Організаційно-правова форма господарювання	ТОВ	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності		за КВЕД	49.39
Середня кількість працівників	98		
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака			
Адреса	49000, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, ПРОСПЕКТ ПУШКІНА, будинок 15, корпус 2		

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

за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку)

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2018 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				

Нематеріальні активи:	1000	500	67	0
первісна вартість	1001	8369	8367	0
накопичена амортизація	1002	7869	8300	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0	0
Основні засоби:	1010	7939	7176	0
первісна вартість	1011	19966	19262	0
знос	1012	12027	12086	0
Інвестиційна нерухомість:	1015	0	0	0
первісна вартість	1016	0	0	0
знос	1017	0	0	0
Довгострокові біологічні активи:	1020	0	0	0
первісна вартість	1021	0	0	0
накопичена амортизація	1022	0	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	200	200	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	407	28	0
Гудвіл	1050	0	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	0

Інші необоротні активи	1090	0	0	0
Усього за розділом I	1095	9046	7471	0
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	19232	17222	0
Виробничі запаси	1101	170	238	0
Незавершене виробництво	1102	19062	16984	0
Готова продукція	1103	0	0	0
Товари	1104	0	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0	0
Векселі одержані	1120	0	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	40792	9022	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	574	605	0
з бюджетом	1135	555	300	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	300	300	0
з нарахованих доходів	1140	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	9802	24960	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	1042	12361	0

Готівка	1166	1	0	0
Рахунки в банках	1167	1041	12361	0
Витрати майбутніх періодів	1170	44	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0	0
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0	0
Інші оборотні активи	1190	44	83	0
Усього за розділом II	1195	72085	64553	0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0	0
Баланс	1300	81131	72024	0

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	22	22	0
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0	0
Додатковий капітал	1410	17	16	0

Емісійний дохід	1411	0	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0	0
Резервний капітал	1415	6	6	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1214	-3762	0
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0	0
Усього за розділом I	1495	1259	-3718	0
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	26655	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0	0
Страхові резерви, у тому числі:	1530	0	0	0
резерв довгострокових зобов'язань; (на початок звітного періоду)	1531	0	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат; (на початок звітного періоду)	1532	0	0	0

резерв незароблених премій; (на початок звітного періоду)	1533	0	0	0
інші страхові резерви; (на початок звітного періоду)	1534	0	0	0
Інвестиційні контракти;	1535	0	0	0
Призовий фонд	1540	0	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0	0
Усього за розділом II	1595	26655	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	0	0	0
Векселі видані	1605	14898	14898	0
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0	0
за товари, роботи, послуги	1615	22194	7906	0
за розрахунками з бюджетом	1620	459	363	0
за у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0	0
за розрахунками зі страхування	1625	667	633	0
за розрахунками з оплати праці	1630	6001	1561	0
за одержаними авансами	1635	259	978	0
за розрахунками з учасниками	1640	815	814	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0	0
за страховою діяльністю	1650	0	0	0
Поточні забезпечення	1660	1851	1371	0

Доходи майбутніх періодів	1665	0	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	6073	47218	0
Усього за розділом III	1695	53217	75742	0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0	0
Баланс	1900	81131	72024	0

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 рік

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	50457	58286
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	0	0
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(38163)	(43279)

Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	0	0
Валовий: прибуток	2090	12294	15007
Валовий: збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	41490	48226
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	(0)	(0)
Адміністративні витрати	2130	(17295)	(16949)
Витрати на збут	2150	(0)	(0)
Інші операційні витрати	2180	(37458)	(44505)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	0	1779
Фінансовий результат від операційної діяльності: збиток	2195	(969)	(0)

Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	219	2
Інші доходи	2240	1	1
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(3826)	(1338)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(22)	(13)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	0	431
Фінансовий результат до оподаткування: збиток	2295	(4597)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-379	-1182
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	0	0
Чистий фінансовий результат: збиток	2355	(4976)	(751)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0

Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-4976	-751

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Матеріальні затрати	2500	986	1051
Витрати на оплату праці	2505	24080	33428
Відрахування на соціальні заходи	2510	7475	10427
Амортизація	2515	1337	3418
Інші операційні витрати	2520	56927	46669
Разом	2550	90805	94993

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018 рік

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	89044	68715
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	0	0

Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	1151	3495
Надходження від повернення авансів	3020	6	44
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	0	0
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	0	522
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(13003)	(22393)
Праці	3105	(23925)	(25174)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(8596)	(12236)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(5597)	(7020)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(0)	(164)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(77)	(40)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(5520)	(6816)
Витрачання на оплату авансів	3135	(6108)	(5969)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(0)	(3495)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими	3150	(0)	(0)

контрактами			
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(7963)	(14802)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	25009	-18313
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	82	0
Надходження від отриманих: відсотків	3215	219	5
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	2499	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(66)	(678)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(17856)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-15122	-673

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	11554
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	11409
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	0	0
Сплату дивідендів	3355	(0)	(9)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(0)	(752)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(0)	(11868)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	0	10334
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	9887	-8652
Залишок коштів на початок року	3405	1042	7396
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	1432	2298
Залишок коштів на кінець року	3415	12361	1042

Додаток В

Порядок проведення грошових розрахунків



Рис. В.1. Схема руху документів при розрахунках платіжними дорученнями

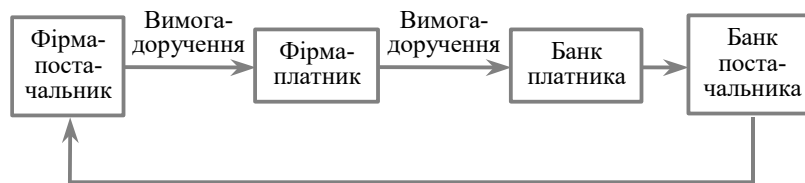


Рис. В.2. Схема руху документів при розрахунках платіжними вимогами-дорученнями

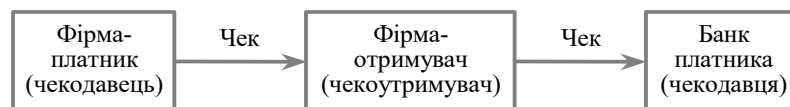


Рис. В.3. Схема руху документів при розрахунках чеками

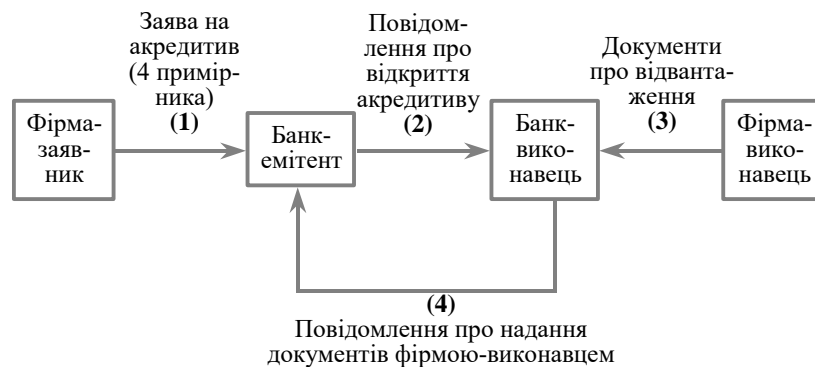


Рис. В.4. Схема руху документів при розрахунках акредитивами

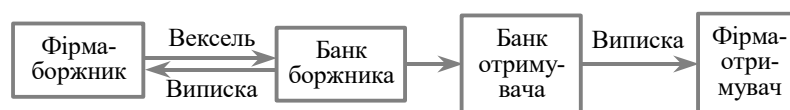


Рис. В.5. Схема руху документів при розрахунках векселями



Рис. В.6. Схема руху документів при заліку взаємної заборгованості (для наочності вказані суми)

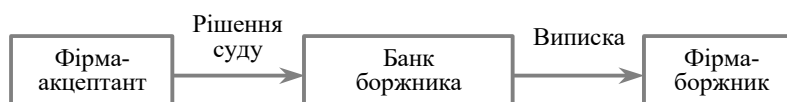


Рис. В.7. Схема руху документів при розрахунках платіжними вимогами без акцепту платника та беззаперечне стягнення коштів

Додаток Г

Таблиця Г.1

Стратегія аудиторської перевірки грошових коштів та їх еквівалентів на
ТОВ «С.М.І.Т»

Організація, що перевіряється: ТОВ «С.М.І.Т»

Період аудиту: 23.09. – 19.12.2020 р.

Запланований аудиторський ризик: 2 %

Запланована суттєвість: 3 000 грн.

№	Заплановані види робіт	Період проведення	Виконавець
1	2	3	4
1.	Ознайомлення з діяльністю клієнта ТОВ «С.М.І.Т»	19.09	Шевцова Д.
2.	Укладання договору на проведення аудиту ТОВ «С.М.І.Т»	20.09-24.09	Шевцова Д.
3.	Планування аудиту ТОВ «С.М.І.Т»	25.09	Шевцова Д.
4.	Тестування внутрішнього контролю ТОВ «С.М.І.Т»	26.09-30.09	Шевцова Д.
5.	Аудиторська перевірка :		
5.1.	Перевірка проведення каси ТОВ «С.М.І.Т»	01.10-05.10	Шевцова Д.
5.2.	Перевірка оборотів і залишків на рахунках 30 «Готівка»	06.10-10.10	Шевцова Д.
5.3.	Перевірка цільового використання коштів	11.10	Шевцова Д.
5.4.	Перевірка правильності оформлення касових документів в ТОВ «С.М.І.Т»	12.10-14.10	Шевцова Д.
5.5.	Перевірка прибуткових та видаткових документів ТОВ «С.М.І.Т»	15.10	Шевцова Д.
5.6.	Перевірка банківських виписок ТОВ «С.М.І.Т»	16.10	Шевцова Д.
6.	Узагальнення результатів аудиту ТОВ «С.М.І.Т»	17.10	Шевцова Д.
7.	Складання аудиторського звіту і аудиторського висновку.	18.10-19.10	Шевцова Д.

Джерело: складено автором на основі даних ТОВ «С.М.І.Т»

Таблиця Г.2

Програма аудиторської перевірки операцій з грошовими коштами ТОВ
«С.М.І.Т»

№	Перелік процедур аудитора	Назва робочих документів	Період проведення	Виконавець
1.	Проведення перевірки каси ТОВ «С.М.І.Т»	Касові документи, касова книга, реєстри за рахунком готівкові кошти	01.10-05.10	Шевцова Д.
2.	Перевірка оборотів і залишків за рахунком 30 «Готівка» та їх відповідність даним головної книги ТОВ «С.М.І.Т»	Касова книга, відомості, журнали, головна книга.	06.10-10.10	Шевцова Д.
3.	Вибіркова перевірка цільового використання грошових коштів отриманих з банку, дотримання ліміту каси й установчого ліміту розрахунків в ТОВ «С.М.І.Т»	Виписка банку, касові документи, відомості, журнали.	06.10-10.10	Шевцова Д.
4.	Вибіркова перевірка правильності оформлення касових документів ТОВ «С.М.І.Т» і відповідності їх даних записам у касовій книзі та облікових реєстрах по рахунку 30 «Готівка»	Касові документи, касова книга ТОВ «С.М.І.Т», журнали, рах. 30,31	01.10-05.10	Шевцова Д.
5.	Перевірка прибуткових та видаткових ордерів	ПКО, ВКО в ТОВ «С.М.І.Т»	01.10-05.10	Шевцова Д.
6.	Перевірка банківських виписок в ТОВ «С.М.І.Т»	Банківські виписки ТОВ «С.М.І.Т»	01.10-05.10	Шевцова Д.

Джерело: складено автором на основі даних ТОВ «С.М.І.Т»

Таблиця Г.3

Тестування власного ризику ТОВ «С.М.І.Т»

№	Питання	Варіанти відповіді		Примітки
		Так	Ні	
ЗОВНІШНІ ФАКТОРИ				
I. Загальне становище економіки в країні				
1	Чи приймалися закони і підзаконні акти, що негативно впливають на господарську діяльність ТОВ «С.М.І.Т»	+		
2	Чи зробили негативний вплив на господарську діяльність ТОВ «С.М.І.Т» наступні фактори: • збільшення кредитних ставок • збільшення рівня безробіття		+	
II. Фінансово-економічна ситуація в галузі				
3	Чи є у ТОВ «С.М.І.Т» а значна кількість потужних конкурентів		+	
4	Чи є високою рентабельність в галузі		+	
ВНУТРІШНІ ФАКТОРИ				
I. Керівництво ТОВ «С.М.І.Т»				
1	Чи схильне вище керівництво ТОВ «С.М.І.Т» до невинуватеного ризику		+	
2	Чи висока плинність кадрів серед керівництва ТОВ «С.М.І.Т»		+	
II. Організаційна структура ТОВ «С.М.І.Т»				
3	Чи є на підприємстві посадові інструкції, що визначають кваліфікаційні вимоги	+		
4	Чи має ТОВ «С.М.І.Т» дочірні підприємства		+	
III. Фінансовий стан ТОВ «С.М.І.Т»				
5	Чи має ТОВ «С.М.І.Т» достатній обсяг оборотних коштів		+	
6	Чи є порушення боргових зобов'язань ТОВ «С.М.І.Т»		+	
7	Чи є у ТОВ «С.М.І.Т» збитки протягом звітного періоду і попереднього року		+	
IV. Характер угод				
8	Чи здійснює ТОВ «С.М.І.Т» велику кількість продажів і закупівель за готівку		+	
9	Чи здійснює ТОВ «С.М.І.Т» операції з пов'язаними сторонами		+	
10	Чи здійснює ТОВ «С.М.І.Т» велику кількість товарообмінних операцій		+	

Джерело: складено автором на основі даних ТОВ «С.М.І.Т»

Таблиця Г.4

Результати тестування ефективності внутрішнього контролю системи
обліку ТОВ «С.М.І.Т»

№	Питання	Варіанти відповіді		Примітки
		Так	Ні	
1	Чи існує на ТОВ «С.М.І.Т» відділ внутрішнього контролю		+	
2	Чи підпорядковується відділ внутрішнього контролю вищому керівництву ТОВ «С.М.І.Т»		+	
3	Чи розробляється на ТОВ «С.М.І.Т» політика внутрішнього контролю		+	
4	Чи часто проводиться підвищення кваліфікації фахівців відділу внутрішнього контролю ТОВ «С.М.І.Т»		+	
5	Чи існують на ТОВ «С.М.І.Т» чіткі вимоги до фахівців внутрішнього контролю		+	
6	Чи є на ТОВ «С.М.І.Т» вичерпне положення про відділ внутрішнього контролю		+	
7	Чи фінансова звітність до затвердження керівництвом ТОВ «С.М.І.Т» перевіряється відділом внутрішнього контролю		+	
8	Чи надаються засновникам (акціонерам) звіти відділу внутрішнього контролю. ТОВ «С.М.І.Т»		+	
9	Чи затверджується звітність на річних загальних зборах акціонерів (засновників) ТОВ «С.М.І.Т»		+	

Джерело: складено автором на основі даних ТОВ «С.М.І.Т»