МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту
(найменування кафедри)

Допущено до захисту
Завідувач кафедри

_____
(підпис)
"__" _____2026 р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на здобуття освітнього ступеня бакалавра

зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
(шифр та найменування спеціальності)
за освітньою програмою ««Облік, аудит і податковий консалтинг»
(назва програми)

на тему: Облік, аналіз та контроль фінансових результатів діяльності аудиторської фірми ТОВ «Бейкер Тіллі Україна»
(назва теми)

Виконавець:
студент ФМОІТ
Анастасов Іван Іванович _____
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

Науковий керівник:
к. е. н., доцент
(науковий ступінь, вчене звання)
Черкашина Тетяна Володимирівна _____
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

ОДЕСА 2026

ЗМІСТ

ВСТУП 3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ФОРМУВАННЯ І ОБЛІКУ ФІНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТУ ПІДПРИЄМСТВА 6
1.1. Економічна сутність фінансових результатів та їх роль у діяльності підприємства 6
1.2. Класифікація фінансових результатів суб'єкта господарювання 11
1.3. Нормативно-правове регулювання обліку фінансових результатів в Україні . 16
РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ В АУДИТОРСЬКІЙ ФІРМІ ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА» 23
2.1. Загальна характеристика підприємства «Бейкер Тіллі Україна» 23
2.2 Методика та організація обліку фінансового результату на підприємстві 27
2.3 Ризики та недоліки обліку фінансових результатів на досліджуваному підприємстві 36
РОЗДІЛ 3 ВНУТРІШНІЙ КОНТРОЛЬ ТА АНАЛІЗ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА» І ШЛЯХИ ЇХ ОПТИМІЗАЦІЇ 42
3.1. Внутрішній контроль на підприємстві 42
3.2. Економічний аналіз фінансового результату діяльності 47
3.3. Рекомендації щодо вдосконалення обліку та підвищення ефективності діяльності ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» 59
ВИСНОВКИ 63
СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ 65

ВСТУП

У сучасних умовах розвитку ринкової економіки України зростає роль фінансової інформації як ключового інструменту управління діяльністю підприємств та організацій. Важливе місце займає облік і аналіз фінансових результатів діяльності, оскільки саме вони відображають ефективність функціонування суб'єкта господарювання, рівень його прибутковості, конкурентоспроможності та фінансової стійкості. Для аудиторських фірм, діяльність яких безпосередньо пов'язана з наданням професійних послуг та формуванням довіри до фінансової звітності, питання достовірного обліку та ефективного аналізу фінансових результатів є особливо актуальними.

Аудиторські фірми функціонують у середовищі високої конкуренції та підвищених вимог до якості послуг, професійної етики й прозорості фінансової інформації. У таких умовах ефективна система бухгалтерського обліку фінансових результатів та їх аналітична оцінка є необхідною передумовою прийняття обґрунтованих управлінських рішень, забезпечення стабільного розвитку та підвищення економічної ефективності діяльності. Особливої уваги потребує дослідження фінансових результатів аудиторських компаній з урахуванням специфіки їх діяльності, структури доходів і витрат, а також особливостей формування прибутку.

Актуальність теми У сучасних умовах ринкової економіки, що характеризуються високим рівнем невизначеності та динамічності, фінансовий результат стає ключовим показником успішності та життєздатності будь-якого підприємства. Для суб'єктів аудиторської діяльності, зокрема ТОВ «Бейкер Тіллі Україна», питання формування, обліку та аналізу фінансових результатів набувають особливої ваги. Це зумовлено специфікою аудиторських послуг: високою інтелектуальністю, залежністю від професійної етики та репутаційних ризиків, а також складністю калькулювання собівартості послуг.

Ефективне управління прибутком неможливе без достовірної та оперативної інформації, яку забезпечує система бухгалтерського обліку. Водночас ефективний

фінансовий аналіз дозволяє виявити резерви підвищення рентабельності, оптимізувати витрати та забезпечити стратегічний розвиток компанії в умовах конкуренції на ринку професійних послуг.

Мета роботи полягає в обґрунтуванні теоретичних положень та розробці практичних рекомендацій щодо вдосконалення методики обліку й проведення аналізу фінансових результатів діяльності ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» для підвищення ефективності його функціонування.

Об’єктом дослідження є процес формування фінансових результатів, їх відображення в обліку та оцінка в системі аналізу ТОВ «Бейкер Тіллі Україна».

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методичних та практичних аспектів бухгалтерського обліку та аналітичних процедур щодо доходів, витрат і фінансових результатів аудиторської фірми.

Для досягнення поставленої мети було визначено такі завдання:

– розкрити економічну сутність фінансових результатів як об’єкта обліку та аналізу;
– дослідити нормативно-правове регулювання обліку доходів і витрат в Україні;
– надати організаційно-економічну характеристику діяльності ТОВ «Бейкер Тіллі Україна»;
– визначити методологію бухгалтерського обліку доходів, витрат і прибутків на підприємстві;
– провести аналіз динаміки та структури фінансових результатів діяльності фірми;
– розробка практичних заходів, спрямованих на покращення обліку, аналізу та контролю фінансових результатів діяльності підприємства з урахуванням його галузевої специфіки:
– розробити пропозиції щодо оптимізації облікової політики та впровадження заходів із покращення фінансового стану компанії.

Об’єктом дослідження є система обліку та контролю фінансових результатів.

Предметом дослідження Концептуальні засади формування економічної ефективності аудиторського бізнесу: від методології визнання доходів до

стратегічного моніторингу прибутковості ТОВ «Бейкер Тіллі Україна»

Інформаційною базою дослідження є:

– Законодавчі та нормативно-правові акти України, що регулюють бухгалтерський облік, оподаткування та аудиторську діяльність, зокрема Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку (зокрема НП(С)БО 15 «Дохід» та НП(С)БО 16 «Витрати»), а також Міжнародні стандарти фінансової звітності;

– наукові праці вітчизняних та зарубіжних вчених і фахівців з питань методології бухгалтерського обліку, стратегічного аналізу та управління фінансовими результатами і прибутковістю підприємств сфери професійних послуг;

– матеріали періодичних фахових видань, тези доповідей науково-практичних конференцій, аналітичні огляди ринку аудиторських послуг та офіційні інтернет-ресурси, присвячені проблематиці формування та оптимізації фінансових результатів;

– внутрішні документи та облікові дані ТОВ «Бейкер Тіллі Україна», включаючи наказ про облікову політику, первинні документи з відображення доходів від надання послуг та калькулювання їх собівартості, регістри синтетичного й аналітичного обліку за рахунками 7-го, 8-го та 9-го класів, а також фінансову звітність підприємства (зокрема «Звіт про фінансові результати»).

Публікації та апробація результатів дослідження. Публікація на тему кваліфікаційної роботи на здобуття освітнього ступеня бакалавр була здійснено у рамках студентської науково-практичної конференцій у 2026 році: Анастасов І.І. Критичний аналіз та напрями вдосконалення обліку фінансових результатів в аудиторській діяльності відповідно до МСФЗ 15. *Сучасні проблеми розвитку економіки України, конференція присвячена 82річчю визволення міста Одеси від фашистських загарбників: тези допов. студ. наук.-практ. конференції (7-10 квітня 2026 року м. Одеса)*. Одеса: ОНЕУ [1].

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ФОРМУВАННЯ І ОБЛІКУ ФІНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТУ ПІДПРИЄМСТВА

1.1. Економічна сутність фінансових результатів та їх роль у діяльності підприємства

У сучасній економічній літературі не існує єдиного підходу до трактування категорії «фінансовий результат», що зумовлено багатогранністю цього явища та різними цілями його оцінки. Аналіз деяких підходів до визначення поняття та сутності фінансового результату діяльності підприємства наведено в таблиці 1.1.

Таблиця 1.1

Трактування терміну «фінансовий результат» науковцями

Автори	Авторське трактування поняття фінансового результату діяльності підприємства
Пеняк Ю., Руденко А.[2]	Ефективність функціонування підприємства відображається у величині та динаміці його фінансових результатів. Отримання прибутку в кризовий період є свідченням фінансової стійкості та стабільності діяльності підприємства, рівня диверсифікації продукції й послуг, а також спроможності оперативно приймати управлінські рішення та адаптуватися до змін зовнішнього середовища.
Борисов А.Б.[3]	Підсумкові показники діяльності підприємства або його окремих підрозділів, які визначаються як різниця між отриманими доходами та понесеними витратами і проявляються у зміні величини власного капіталу.
Мицак О., Ковтун Н., Лихач О.[4]	Фінансовий результат діяльності підприємства відображає ефективність його операційної, інвестиційної та фінансової діяльності й виступає основним критерієм для визначення обсягів і структури реалізації або виробництва продукції, розроблення програм оптимізації витрат, оцінювання інвестиційних проєктів, формування бюджетних сценаріїв і прийняття рішень щодо здійснення фінансових інвестицій.
Вакульчик О. М. Протасова Є.В., Нєчаєва А.А.[5]	Фінансові результати є узагальнюючим показником ефективності господарської діяльності організації, який визначається шляхом порівняння отриманих доходів і понесених витрат та відображається у формі прибутку або збитку.

Продовження табл. 1.1

Ковальова О.М., Іоргачова М.І.[6]	Фінансові результати підприємства є головним важелем створення підприємства та його подальшого існування та розвитку.
Зудова І.Ю. Стась О.Г. [7]	Фінансовий результат - це різниця між позитивними та негативними грошовими потоками підприємства, тобто між доходами та витратами у певному звітному періоді, що оцінюється відповідно до потреб користувачів фінансової звітності.

Джерело: сформовано автором на підставі [2], [3], [4], [5], [6], [7]

На основі аналізу підходів, представлених у таблиці, можна сформулювати комплексне авторське визначення, яке є ефективним, лаконічним та управлінським.

«Фінансовий результат - це головний показник ефективності діяльності підприємства (операційної, інвестиційної та фінансової), що виражається у зміні власного капіталу як різниці між доходами та витратами, і являється стратегічним індикатором фінансової стійкості, здатності до адаптації в кризових умовах та головним критерієм для прийняття обґрунтованих управлінських рішень щодо подальшого розвитку.»

Зведений фінансовий підсумок діяльності підприємства, сформований відповідно до облікових принципів визнання доходів і витрат та порядку відображення господарських операцій, визначається шляхом узагальнення результатів усіх здійснених операцій:

ЧП(З) = (± ФР о.д. ± ФР ф.о. ± ФР і.з.д. ± Ф н.п.) де: (1.1)

ФР о.д. - фінансовий результат від операційної діяльності;

ФР ф.о. - фінансовий результат від фінансових операцій;

ФР і.з.д. - фінансовий результат від іншої звичайної діяльності;

ФР н.п. - фінансовий результат від надзвичайних подій;

ЧП(З) - чистий прибуток або збиток.

У фінансовій звітності фінансовий результат діяльності підприємства може набувати двох форм - прибутку або збитку. Обидва показники є рівнозначними з позиції облікової методології, оскільки формуються за єдиними принципами визнання доходів і витрат та відображають підсумковий ефект господарської діяльності за звітний період. Водночас у практиці фінансового аналізу, аудиту та управлінського контролю спостерігається тенденція до більш прискіпливого дослідження саме прибутку, тоді як збиток нерідко розглядається як «очевидний» негативний результат, що не потребує такого ж рівня деталізації та перевірки.

Патарідзе-Вишинська М. В. формувала визначення збитку таким чином: «антипод прибутку це збиток, розрахунок якого не відокремлюється від достатнього результату виробничої діяльності, обчислюється збиток як порівняння між доходами і собівартості діяльності підприємства, але результат негативний» [8].

Недостатнє вивчення або поверхневий аналіз збитку становить суттєвий ризик як для внутрішнього управління підприємством, так і для зовнішніх користувачів фінансової інформації. Збиток не є лише «негативним дзеркалом» прибутку, а може включати у собі системні проблеми в операційній, інвестиційній або фінансовій діяльності. Зокрема, збитковість може бути наслідком неефективної структури витрат, помилок у ціноутворенні, втрати ринків збуту, неадекватної оцінки активів або несвоєчасного визнання знецінення. Без детального аналізу таких чинників фінансова звітність втрачає свою прогностичну та аналітичну цінність.

Крім того, існує ризик навмисного формування збитку з метою досягнення певних управлінських або податкових цілей. Заниження фінансового результату може використовуватися для мінімізації податкового навантаження, приховування неефективності управління, створення «бази» для майбутнього різкого зростання прибутку або перерозподілу доходів між періодами. У таких випадках відсутність належної уваги до збиткових періодів з боку аудиторів та аналітиків підвищує ризик викривлення фінансової інформації та прийняття помилкових управлінських рішень.

Особливо ризикованим є поверхневе дослідження збитку в контексті оцінки безперервності діяльності підприємства. Повторювані або значні збитки можуть свідчити про загрозу ліквідності, надмірне боргове навантаження або втрату

здатності генерувати грошові потоки в майбутньому. Ігнорування цих сигналів може призвести до відсутності реагування на фінансові труднощі та погіршення фінансового стану підприємства.

Таким чином, хоча прибуток традиційно перебуває в центрі уваги фінансового аналізу та контролю, збиток потребує не менш ґрунтовного і системного дослідження. Лише комплексний підхід до аналізу фінансового результату, незалежно від його знака, забезпечує достовірність фінансової звітності, підвищує якість управлінських рішень та знижує ризики викривлення економічної сутності діяльності підприємства. Сучасні умови господарювання характеризуються високим рівнем мінливості та залежністю діяльності підприємств від сукупності зовнішніх і внутрішніх факторів. Зростання споживчого попиту на якісні товари й послуги, а також економічна нестабільність і інфляційні процеси формують невизначене та динамічне ринкове середовище.

Прибуток, як ключовий фінансовий результат діяльності, є головною метою функціонування підприємницьких структур, а отже виступає одним із найважливіших показників оцінки фінансово-господарської діяльності підприємства. Умови ринку спонукають суб’єктів господарювання до пошуку ефективних шляхів максимізації прибутку та зростання рівня рентабельності. Збільшення обсягів прибутку створює передумови для розширеного відтворення та сприяє вирішенню завдань соціально-економічного розвитку підприємства. У зв’язку з цим аналіз прибутку і рентабельності дозволяє виявити наявні проблеми у фінансово-господарській діяльності та визначити інструменти для їх усунення, що й обґрунтовує актуальність обраної теми дослідження.

На перший погляд прибуток може здаватися однозначною економічною категорією, проте в умовах ринкової економіки він є багатогранним і складним поняттям, що має різні підходи до тлумачення, визначення та економічного змісту. Прибуток виступає основною рушійною силою ринкових відносин і важливим стимулом розвитку підприємницької діяльності. У загальному розумінні прибуток визначається як різниця між доходами та витратами суб’єкта господарювання за певний звітний період.

Витрати, у свою чергу, охоплюють операції, пов’язані з кредитними зобов’язаннями, переоцінкою активів, придбанням товарно-матеріальних цінностей та змінами вартості матеріальних запасів. Прибуток за певний період також може бути визначений як різниця між величиною чистих активів підприємства на кінець і початок звітного періоду. Як зазначається у сучасних нормативно-правових актах та економічній літературі, існує кілька підходів до визначення сутності прибутку, що узагальнені в таблиці 1.2.

Таблиця 1.2

Трактування сутності поняття «прибуток»

Автор	Визначення поняття
(Н(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності») [9]	Прибуток - це сума, на яку доходи перевищують пов’язані з ними витрати
А.М. Поддєрьогін [10]	Прибуток розглядається як складова новоствореної вартості, отриманої в результаті виробничо-збутової діяльності та призначеної для розподілу між учасниками господарського процесу.
С.Ф. Покропивний [11]	Прибуток розглядається як частина доходу підприємства, що залишається після покриття всіх витрат, пов’язаних із виробничою та збутовою діяльністю. Водночас таке трактування зводиться переважно до кількісної характеристики показника і не відображає його глибинної економічної сутності.
Й. Шумпетер, Р. Кемпбелл, К. Макконел [12],	Прибуток - результат недосконалості ринку, слабкості конкуренції і можливості підприємств отримувати монопольні переваги, зокрема за рахунок впровадження інновацій
Гуцул А.С. [13]	Прибуток -інтегрований результат сукупних фінансових досягнень підприємства, який має виражене економіко-інформаційне значення і забезпечує можливість об'єктивного оцінювання діяльності, зокрема для підвищення якості звітності та управлінського впливу.

Джерело: сформовано автором на підставі [9], [10], [11], [12] , [13]

Узагальнюючи результати систематизації теоретичних підходів, представлених у таблиці, можна зробити висновок, що категорія «прибуток» є багатоаспектною. Якщо нормативне визначення (згідно з НП(С)БО 1) [9]

фокусується на бухгалтерському підході, де прибуток є результатом математичного порівняння доходів та витрат, то науковці розглядають його значно ширше. З позиції вартісного підходу А.М. Поддєрьогіна [10] прибуток виступає як частина новоствореної вартості, що підкреслює його роль у розподільчих відносинах. Проте з позиції управлінського підходу С.Ф. Покропивного [11] акцентується увага на тому, що просте перевищення доходів над витратами - це лише кількісний індикатор, тоді як економічна сутність прибутку полягає в ефективності використання всіх ресурсів підприємства.

В свою чергу Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 12 «Податки на прибуток» розрізняє обліковий прибуток – позитивний або негативний фінансовий результат до вирахування податку на прибуток. Також у стандарті трактується поняття оподаткований прибуток - за період, який визначається відповідно до правил, регламентованих податковим кодексом, згідно з якими податки на прибуток підлягають сплаті.[13, 14]

Таким чином, фінансовий результат у формі прибутку є одночасно і метою діяльності, і головним показником успішності обраної стратегії розвитку суб'єкта господарювання.

1.2. Класифікація фінансових результатів суб’єкта господарювання

Ефективне управління прибутком підприємства та об’єктивна оцінка його діяльності потребують глибокої деталізації складників узагальнюючого показника результативності. Оскільки фінансовий результат є складним економічним поняттям, його неможливо розглядати лише як різницю між доходами та витратами в одному вимірі.

Науково обґрунтована класифікація дозволяє систематизувати інформацію для потреб різних груп користувачів: від бухгалтерів, що забезпечують точність обліку, до менеджерів, які приймають стратегічні рішення. Враховуючи наявність великої кількості трактувань цього поняття, доцільно проаналізувати класифікацію фінансових результатів.

Фінансовий результат діяльності підприємства залежно від характеру його впливу на фінансово-господарський стан поділяється на позитивний, негативний та нульовий. Така класифікація має важливе аналітичне значення, оскільки дозволяє оцінити ефективність функціонування підприємства, рівень його фінансової стійкості та можливості подальшого розвитку.

Позитивний фінансовий результат, тобто прибуток, виникає у разі перевищення доходів над витратами за звітний період і є основною метою діяльності будь-якого комерційного підприємства. Отриманий прибуток виступає ключовим джерелом самофінансування, забезпечує можливість розширення масштабів діяльності, оновлення матеріально-технічної бази, інвестування та формування резервів. Наявність позитивного фінансового результату свідчить про ефективне управління доходами і витратами, раціональне використання ресурсів та стабільне фінансове становище підприємства, що позитивно відображається на показниках рентабельності, ліквідності й платоспроможності.

Негативний фінансовий результат, або збиток, формується у випадку, коли витрати підприємства перевищують отримані доходи. Збитковість є ознакою зниження ефективності господарської діяльності та може бути наслідком нераціональної структури витрат, недостатнього рівня доходів, помилок у фінансовому плануванні або несприятливого впливу зовнішніх економічних факторів. Наявність збитків призводить до зменшення власного капіталу підприємства, погіршення його фінансової стійкості та зростання ризиків втрати платоспроможності. У зв’язку з цим негативний фінансовий результат потребує детального аналізу причин його виникнення та розробки управлінських заходів, спрямованих на відновлення прибутковості діяльності.

Нульовий фінансовий результат характеризується рівністю доходів і витрат за звітний період, що означає відсутність як прибутку, так і збитку. Такий результат свідчить про мінімальний рівень ефективності діяльності підприємства, оскільки воно не отримує фінансового ресурсу для розвитку, але водночас і не зазнає фінансових втрат. У науковій літературі та чинній нормативно-правовій базі відсутнє чітке трактування поняття «нульовий фінансовий результат». Водночас

саме такий результат на початкових етапах діяльності суб’єкта господарювання є припустимим, а в окремих випадках - економічно обґрунтованим і навіть бажаним. Нульовий фінансовий результат свідчить про здатність підприємства покривати понесені витрати за рахунок отриманих доходів без формування збитків, що є важливим показником фінансової рівноваги. У цьому контексті нульовий фінансовий результат доцільно розглядати як позитивну характеристику діяльності суб’єкта господарювання, оскільки він створює передумови для стабілізації фінансового стану та забезпечує потенціал для подальшого розвитку в майбутніх періодах. [14]. Водночас для окремих категорій організацій постійна наявність нульового фінансового результату є обґрунтованою та відповідає специфіці їх функціонування. Зокрема, це характерно для неприбуткових організацій, таких як благодійні фонди, громадські об’єднання, неурядові організації та окремі установи соціального спрямування, діяльність яких не має на меті отримання прибутку. У таких суб’єктах господарювання всі отримані доходи у вигляді пожертв, грантів або цільового фінансування, як правило, спрямовуються на покриття витрат, пов’язаних із реалізацією статутної діяльності, що зумовлює відсутність фінансового результату або його нульове значення.

Відповідно до методології бухгалтерського обліку та фінансової звітності, найбільш поширеним і практично значущим підходом є розподіл фінансових результатів залежно від того, у якому виді господарської діяльності вони виникли. Такий підхід забезпечує аналітичну прозорість та дозволяє оцінити внесок кожного бізнес-процесу в загальний підсумок діяльності підприємства.

Систематизовану структуру класифікації фінансових результатів за цією ознакою представлено на рисунку 1.1.

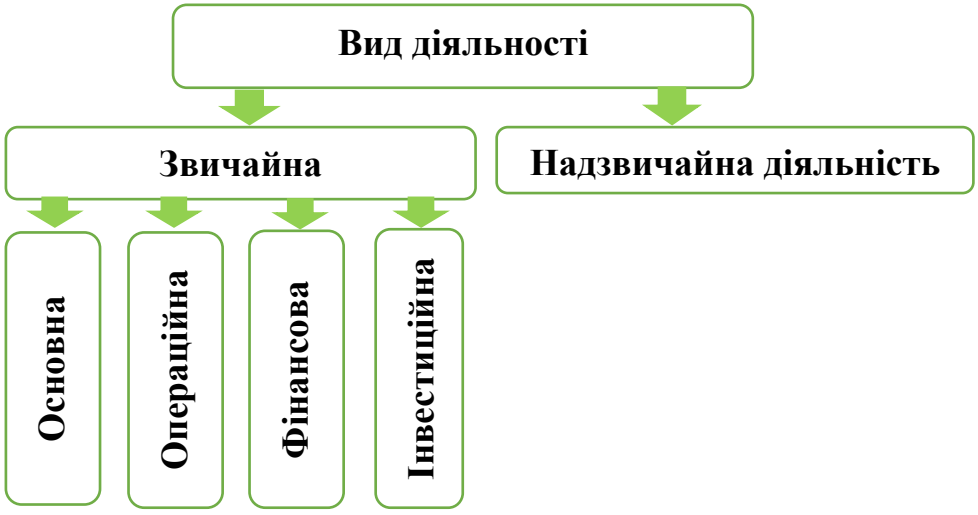


Рис. 1.1 – класифікація фінансових результатів за видами діяльності.

Джерело: складено автором за матеріалами [15]

На першому рівні сукупний фінансовий результат поділяється залежно від регулярності та передбачуваності подій на результати від звичайної та надзвичайної діяльності. Звичайна діяльність охоплює будь-які операції, що є частиною типового бізнесу підприємства, а також ті, що виникають внаслідок таких операцій або їх забезпечують. На противагу їй, надзвичайна діяльність включає події, які чітко відрізняються від повсякденного функціонування суб'єкта господарювання та не відбуваються часто чи регулярно. Хоча в сучасній формі фінансової звітності окреме виокремлення надзвичайних результатів було оптимізовано, у теоретичному аспекті їхнє розмежування залишається критично важливим для об'єктивної оцінки стабільності доходів.

Центральне місце у структурі займає звичайна діяльність, яка поділяється на наступні складові за функціональною ознакою:

Операційна діяльність - становить базис функціонування підприємства і включає основну діяльність, виробництво та реалізацію продукції, що є головною метою створення компанії, а також інші операції, що не належать до інвестиційних чи фінансових. Саме стабільність позитивного результату в цьому блоці свідчить про ринкову спроможність та життєздатність обраної бізнес-моделі.

Фінансова діяльність - відображає результати операцій, що призводять до

зміни розміру та складу власного і позикового капіталу. Це, зокрема, прибутки чи збитки від отримання та обслуговування кредитів, виплати дивідендів або операцій з акціями підприємства.

Інвестиційна діяльність - пов’язана з придбанням та реалізацією необоротних активів, а також фінансових інвестицій, які не є складовою еквівалентів грошових коштів. Результати в цьому сегменті характеризують стратегічну активність підприємства щодо оновлення матеріально-технічної бази або ефективність розміщення капіталу в сторонні активи. [16]

Завершальним етапом руху фінансового результату в системі управління підприємством є його класифікація за способом використання, що безпосередньо визначає стратегічні перспективи розвитку суб'єкта господарювання та рівень його капіталізації. Згідно з цією ознакою, чистий прибуток, отриманий за результатами всіх видів діяльності, підлягає розмежуванню на дві фундаментальні категорії: розподілений та нерозподілений прибуток.

Розподілений прибуток становить ту частину чистого фінансового результату, яка була спрямована на конкретні цілі згідно з рішенням власників, акціонерів або відповідно до вимог установчих документів підприємства. Ключовим напрямом у межах цієї категорії є виплата дивідендів, що виступає формою винагороди інвесторам за наданий капітал та ризики, пов'язані з діяльністю компанії. Крім дивідендних виплат, розподілена частина прибутку може спрямовуватися на формування або поповнення резервного капіталу, що передбачено законодавством для забезпечення фінансової стійкості, а також на реалізацію програм соціального розвитку колективу, благодійні заходи чи матеріальне заохочення персоналу. Таким чином, показник розподіленого прибутку є індикатором виконання зобов'язань перед учасниками бізнесу та відображенням поточної соціальної й фінансової політики підприємства.

Водночас нерозподілений прибуток є частиною чистого результату, що залишається в розпорядженні підприємства після здійснення всіх обов’язкових виплат, податкових зобов'язань та розподілу часток між власниками. Ця категорія виконує роль головного внутрішнього джерела самофінансування, забезпечуючи

стабільний приріст власного капіталу. Нерозподілений прибуток акумулюється на балансі суб'єкта господарювання з метою подальшого реінвестування у виробничі потужності, оновлення матеріально-технічної бази, фінансування інноваційних проектів та науково-дослідних розробок. Крім інвестиційної функції, дані кошти формують фінансову «подушку безпеки» для покриття можливих збитків у майбутніх періодах. Систематичне зростання обсягів нерозподіленого прибутку свідчить про орієнтацію менеджменту на розширене відтворення, підвищення ринкової вартості компанії та зміцнення її фінансової незалежності від зовнішніх запозичень. [12]

1.3. Нормативно-правове регулювання обліку фінансових результатів в Україні

Оскільки в чинній нормативно-правовій базі відсутнє окреме, чітко сформульоване визначення терміну «фінансові результати», його зміст розкривається через сукупність пов’язаних економічних термінів. До таких термінів належать доходи, витрати, прибуток і збиток, трактування яких регламентовані у відповідних нормативно-правових актах та стандартах бухгалтерського обліку. У зв’язку з цим у таблиці 1.3 наведено систематизовані визначення зазначених понять відповідно до чинних нормативно-правових документів, що дозволяє комплексно охарактеризувати сутність фінансових результатів та створює методологічну основу для їх подальшого аналізу.

Таблиця 1.3

Нормативне регламентування показників фінансових результатів

Нормативний документ	Трактування терміну
Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [17]	Витрати - зменшення економічних вигод у вигляді зменшення активів або збільшення зобов’язань, що призводить до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу за рахунок його вилучення або розподілення власниками).
НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»[9]	Збиток - перевищення суми витрат над сумою доходу, для отримання якого були здійснені ці витрати.

Продовження табл. 1.3

	Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) - звіт про доходи, витрати, фінансові результати та сукупний дохід.
	Сукупний дохід - зміни у власному капіталі протягом звітного періоду внаслідок господарських операцій та інших подій (за винятком змін капіталу за рахунок операцій з власниками).
	Інший сукупний дохід - доходи і витрати, які не включені до фінансових результатів підприємства.
	Чистий дохід від реалізації продукції - дохід, що визначається шляхом вирахування з доходу від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг наданих знижок, вартості повернутих раніше проданих товарів, доходів, що за договорами належать комітентам, та податків і зборів.
МСБО 18 «Дохід»[18]	Дохід - це валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності суб'єкта господарювання, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників власного капіталу.
НП(с)БО 15 «Дохід» [19]	Дохід – визначається у момент збільшення активу або зменшення зобов'язань, що зумовлює збільшення власного капіталу, при умові наявності можливості достовірної оцінки доходу.
Концептуальна основа фінансової звітності [20]	Витрати являють собою зменшення економічних вигід компанії у звітному періоді, що виникає внаслідок вибуття активів або зростання зобов'язань та призводить до скорочення власного капіталу (окрім випадків його цілеспрямованого розподілу на користь учасників).
НП(с)БО 16 «Витрати» [21]	Витрати звітного періоду являють собою зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства

Джерело: складено автором на основі [9], [17], [18], [19], [20], [21]

Основним джерелом інформації про ефективність діяльності підприємства є Форма № 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)», яка входить до складу річної та квартальної фінансової звітності. Саме у цьому звіті акумулюються дані про всі доходи, витрати та прибутки та збитки, отримані суб'єктом господарювання протягом звітного періоду.

Система нормативного регулювання формування показників цієї форми має багаторівневу структуру. Фундаментальним актом є Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV [17], який встановлює обов'язковість подання звітності та визначає загальні вимоги до

прозорості та достовірності інформації про фінансовий стан підприємства.

Безпосередня методологія складання та структура Форми № 2 регламентується Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» (НП(С)БО 1).[9] Цей стандарт визначає склад статей звіту та впроваджує концепцію сукупного доходу, що дозволяє користувачам оцінити не лише чистий прибуток, а й інші зміни у власному капіталі, які не включені до фінансових результатів.

Практичний алгоритм заповнення кожного рядка Форми № 2 деталізовано у Методичних рекомендаціях щодо заповнення форм фінансової звітності (Наказ МФУ № 433). У цьому документі чітко прописано взаємозв'язок між статтями звіту та оборотами на рахунках бухгалтерського обліку (зокрема, класів 7, 8 та 9).[22]

Для підприємств, що звітують за міжнародними стандартами, ключовим є МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності», який хоч і надає певну свободу у деталізації статей, проте вимагає суворого дотримання принципу відповідності доходів і витрат. Таким чином, сформована нормативна база створює чіткий механізм ідентифікації фінансового результату, забезпечуючи його порівнянність та аналітичну цінність для внутрішніх і зовнішніх користувачів.

Фундаментом для побудови системи бухгалтерського обліку та формування фінансової звітності в ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» є первинні документи, які юридично підтверджують факт здійснення господарських операцій. Подальший контроль та обробка цих первинних даних здійснюються в автоматизованій системі обліку (BAS), де формуються зведені облікові регістри. З огляду на те, що компанія працює у сфері інтелектуальних послуг, основними джерелами інформації для формування фінансового результату є не документи на відпуск сировини, а внутрішні звіти про завантаженість персоналу (тайм-шити), акти приймання-передачі наданих послуг, а також первинні документи, що підтверджують понесені адміністративні витрати та витрати на збут і маркетинг.

Методологія узагальнення цієї інформації базується на вимогах Інструкції про застосування Плану рахунків. Згідно з нею, рух доходів і витрат акумулюється на рахунках 7-го класу «Доходи і результати діяльності» та 9-го класу «Витрати

діяльності». Ключовим транзитним рахунком для виведення підсумкового результату є рахунок 79 «Фінансові результати».

Оскільки левова частка операцій компанії стосується надання послуг з аудиту та консалтингу, основним субрахунком виступає 791 «Результат операційної діяльності». За кредитом цього рахунку наприкінці звітного періоду відображається сума закритих доходів підприємства, а за дебетом - суми визнаних витрат, а також нарахованого податку на прибуток.

Після співставлення дебетових та кредитових оборотів кінцеве сальдо рахунку 79 списується на балансовий рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)». Саме тут формується фінальний показник ефективності роботи підприємства: за кредитом рахунку 44 фіксується збільшення прибутку (441 «Прибуток нерозподілений»), а за дебетом відображаються збитки (442 «Непокриті збитки») або напрями використання прибутку поточного року (субрахунок 443 «Прибуток, використаний у звітному періоді»).

Враховуючи визначену нормативними актами методологію, процес зіставлення доходів і витрат з метою виявлення чистого прибутку або збитку реалізується через систему подвійного запису на рахунку 79. Типова схема кореспонденції рахунків при закритті звітного періоду для операційної діяльності наведена на малюнку 1.2.

Субрахунок № 79
«Фінансові результати від основної діяльності»

Дебет	Кредит
Кредит рахунків (в порядку закриття рахунків)	Дебет рахунків
№90 «Собівартість реалізації» (готової продукції, товарів, робіт і послуг)	№70 «Доходи від реалізації» (готової продукції, товарів, робіт і послуг)
№92 «Адміністративні витрати» за видами витрат: загальні корпоративні витрати, на службові відрядження та утримання апарату управління тощо	№71 «Інший операційний дохід» (дохід від реалізації іноземної валюти, від реалізації інших оборотних активів та ін.)
№ 93 «Витрати на збут», пов'язані з реалізацією (збутом) продукції (товарів, робіт, послуг)	
№94 «Інші витрати операційної діяльності» (витрати на дослідження та розробки, собівартість реалізованої іноземної валюти та ін.)	
№ 98 «Податки на прибуток» (від звичайної діяльності)	
Сальдо-Збиток	Сальдо-Прибуток

Рис. 1.2 - Схема обліку фінансових результатів

Джерело: складено автором на основі [22]

Фінансовий результат діяльності підприємства визначається наприкінці звітного року та відображається шляхом закриття рахунку 79 «Фінансові результати». У разі отримання чистого прибутку здійснюється бухгалтерський запис за дебетом рахунку 79 і кредитом рахунку 44 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)». Якщо ж за підсумками року сформовано збиток, він відображається проведенням за дебетом рахунку 44 та кредитом рахунку 79.

Рахунок 79 є тимчасовим і після завершення звітного періоду повністю закривається, не маючи залишку. Сальдо рахунку 44 характеризує фінансовий стан підприємства: кредитове сальдо свідчить про наявність нерозподіленого прибутку, тоді як дебетове - про непокритий збиток.

Збиток поточного року обліковується на дебеті субрахунку 442 «Непокриті збитки», де його залишок відображає суму фінансових втрат за відповідний період. До складу непокритих збитків включаються витрати, пов’язані із собівартістю діяльності, а також суми податків і обов’язкових платежів, нарахованих з прибутку, що додатково збільшують величину збитку підприємства.

Невід’ємним етапом облікового процесу в ТОВ «Бейкер Тіллі Україна», який завершує формування фінансового результату, є його подальша трансформація для цілей податкової звітності. Цей механізм чітко регламентується статтею 134 Податкового кодексу України.[23] Згідно з її нормами, відправною точкою для розрахунку податку на прибуток виступає саме бухгалтерський фінансовий результат до оподаткування, який компанія визначає за правилами національних (П(С)БО) або міжнародних (МСФЗ) стандартів.

Проте цей «обліковий» прибуток, згенерований компанією як від надання послуг резидентам України, так і від співпраці з іноземними замовниками, не є остаточним об’єктом оподаткування. Для визначення реальної податкової бази фінансова служба підприємства здійснює коригування бухгалтерського прибутку на специфічні податкові різниці, передбачені розділом ІІІ ПКУ. Таким чином, якість ведення бухгалтерського обліку відіграє ключову роль, адже саме достовірно сформоване сальдо рахунку 79 стає базою для заповнення податкової декларації та остаточного розрахунку зобов'язань перед бюджетом. Механізм коригування

фінансового результату Система податкових коригувань є обов’язковою для підприємств-високодохідників, річний дохід яких перевищує 40 млн грн, а також для суб'єктів господарювання, які прийняли рішення про застосування таких коригувань добровільно. Для таких підприємств бухгалтерський прибуток, відображений у Формі № 2, слугує лише базою, яка підлягає уточненню через призму статей 138–141 ПКУ.[23]

Висновки до розділу 1

У першому розділі кваліфікаційної роботи досліджено теоретико-методологічні та нормативно-правові засади формування й обліку фінансових результатів діяльності підприємства. За результатами проведеного аналізу встановлено, що в сучасних економічних умовах фінансовий результат є багатогранною категорією та головним стратегічним індикатором ефективності операційної, інвестиційної і фінансової діяльності суб’єкта господарювання. Економічна сутність цього показника полягає у відображенні зміни величини власного капіталу як різниці між визнаними доходами та понесеними витратами. При цьому критично важливим критерієм є комплексний підхід до його оцінки: управління не лише прибутком як основним джерелом фінансування, але й комплексний аналіз збитку, що дозволяє своєчасно виявити системні ризики, неефективність ціноутворення та уникнути загрози втрати платоспроможності.

Правове та методологічне регулювання обліку фінансових результатів в Україні має багаторівневу структуру. Основу нормативної бази складають Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», відповідні НП(С)БО (зокрема 1, 15 та 16) і міжнародні стандарти (МСБО 1, МСФЗ 15), а також Податковий кодекс України. У системі бухгалтерського обліку ключовим механізмом виступає акумулювання доходів та витрат на рахунках 7-го та 9-го класів із подальшим їх перенесенням наприкінці звітного періоду на транзитний субрахунок 791 «Результат операційної діяльності». Після цього підсумкове сальдо списується на балансовий рахунок 44 «Нерозподілені прибутки», формуючи остаточний результат.

Найбільш складним та ризикованим аспектом цього процесу є трансформація

бухгалтерського фінансового результату для цілей оподаткування. Оскільки згідно з нормами ПКУ саме обліковий прибуток (до оподаткування) виступає базою для розрахунку податку на прибуток із подальшим коригуванням на податкові різниці, будь-які порушення фундаментального принципу нарахування або несвоєчасне визнання доходів і витрат призводять до викривлення бази оподаткування. Це створює загрозу донарахування податків та застосування штрафних санкцій, що вимагає від підприємства побудови жорсткої системи внутрішнього контролю, дотримання міжнародних стандартів та прозорого ведення первинного документообігу.

РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ В АУДИТОРСЬКІЙ ФІРМІ ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

2.1. Загальна характеристика підприємства «Бейкер Тіллі Україна»

Підприємство «Бейкер Тіллі Україна» діє на підставі статуту. (Додаток А) На щорічній основі підприємство складає фінансову звітність. (Додаток Б,В,Г,Д) Базовим нормативним підґрунтям для надання професійних аудиторських та консалтингових послуг ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» є Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» у тісному поєднанні з вимогами Міжнародних стандартів аудиту (МСА).[24,25] З організаційно-правової точки зору компанія функціонує у статусі товариства з обмеженою відповідальністю, що є оптимальною та найбільш поширеною моделлю ведення бізнесу в Україні. Специфіка цієї форми полягає у формуванні статутного капіталу за рахунок часток засновників, фінансовий ризик яких розподіляється пропорційно розмірам їхніх внесків, гарантуючи при цьому захист їхнього особистого майна від зобов'язань компанії.

Масштаб операційної діяльності та лідерські позиції фірми на ринку підтверджуються її потужним кадровим потенціалом та широкою географією присутності. Зокрема, станом на кінець 2025 року загальний штат компанії налічував 216 співробітників. Важливою характеристикою структури персоналу є те, що абсолютна більшість – 192 фахівця - це безпосередньо виробничий персонал (аудитори, консультанти, експерти), залучений до виконання клієнтських проектів та генерації доходу. Фізична присутність компанії на ринку забезпечується через розгалужену мережу з чотирьох регіональних офісів, які розташовані у Києві, Одесі, Запоріжжі та Тернополі.

Історія розвитку досліджуваного підприємства на вітчизняному ринку розпочалася 29 квітня 1999 року з моменту його державної реєстрації у формі товариства з обмеженою відповідальністю. ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» є

повноправним членом авторитетної міжнародної мережі Baker Tilly International. Важливою особливістю цієї мережі є те, що вона об'єднує юридично та фінансово незалежні компанії, які здійснюють свою професійну діяльність під єдиним глобальним брендом на підставі ліцензійних угод.

Для забезпечення комплексного обслуговування клієнтів діяльність бренду в Україні диверсифікована через групу вузькоспеціалізованих підприємств. Базовою компанією, що має ексклюзивне право на надання послуг з аудиту та надання впевненості (а також загального консалтингу), є безпосередньо ТОВ «Бейкер Тіллі Україна». Супутні напрями бізнесу делеговані іншим структурам групи:

ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги» - забезпечує ведення обліку на умовах аутсорсингу;

ДП «Бейкер Тіллі Україна Консалтинг» - спеціалізується на податковому консалтингу та експертній оцінці майна;

ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Едьюкейшн Центр» - реалізує проекти у сфері професійної бізнес-освіти;

Згідно з нормами профільного Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», компанія не має інших пов'язаних осіб, що гарантує відсутність конфлікту інтересів.

Характерною рисою корпоративної структури ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» є те, що його статутний капітал на 100% сконцентрований у руках партнерів фірми, які є її активними співробітниками. За станом на кінець 2025 року, левова частка капіталу (95,5%) належала безпосередньо сертифікованим українським аудиторам. Решта 4,5% перебувала на балансі самої компанії, кінцевими бенефіціарами якої також виступають вітчизняні фахівці. Така модель власності забезпечує високий рівень професійної незалежності та особисту мотивацію керівництва в нарощуванні фінансових результатів.

Операційна структура компанії побудована за класичною для товариств схемою. Найвищим органом прийняття рішень виступають Загальні збори учасників. Операційне управління делеговано Дирекції, яку очолює Генеральний директор (керуючий партнер) Олександр Почкун. До його безпосередньої

компетенції належить керівництво поточною діяльністю, реалізація стратегії розвитку, управління персоналом, а також затвердження політики розподілу витрат і прибутку та просування бренду Baker Tilly на українському ринку.

Система оперативного управління ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» побудована за ієрархічним принципом. Безпосередній контроль за ключовим вектором бізнесу - аудиторською практикою - здійснює директор профільного управління, якому підпорядковується низка директорів окремих аудиторських департаментів. Усі керівники цього стратегічного блоку наділені високим корпоративним статусом партнерів компанії. Натомість управління іншими сервісними лініями делеговано менеджерам департаментів та відділів, які не входять до партнерського складу.

Синхронізація операційної діяльності та затвердження стратегічних векторів розвитку відбувається на регулярних партнерських зборах мережі в Україні, що скликаються щонайменше раз на два місяці. Високий рівень відповідальності в компанії підтверджується тим, що станом на кінець 2025 року повноваження ключових партнерів з аудиту, які мають юридичне право завіряти фінальні аудиторські звіти своїм підписом, були делеговані лише сімом партнерам.

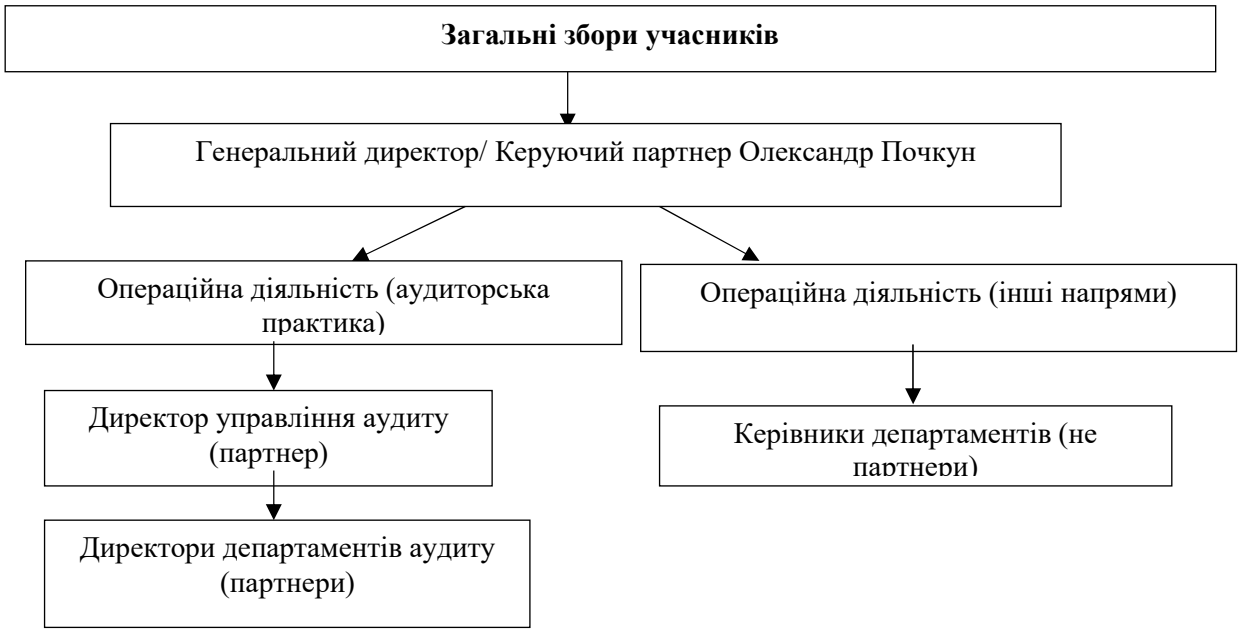


Рис. 2.1 - Система управління ТОВ «Бейкер Тіллі Україна»

Джерело: складено автором за матеріалами [26]

Невід'ємним елементом облікового процесу є використання автоматизованих інформаційних систем. На підприємстві впроваджено сучасні програмні продукти, які дозволяють оперативно відображати господарські операції, здійснювати постійний фінансовий контроль, формувати звітні показники та проводити аналіз фінансово-господарської діяльності. Застосування таких технологій забезпечує високий рівень прозорості облікової інформації та підвищує результативність роботи бухгалтерської служби.

З метою формування цілісного уявлення про діяльність підприємства доцільно розглянути та проаналізувати основні показники його фінансово-господарської діяльності, які відображають результати роботи, ефективність використання ресурсів і загальний фінансовий стан.

Таблиця 2.1

Показники фінансово-господарської діяльності ТОВ «Бейкер Тіллі Україна»

№	Показники	Роки			Відхилення	
		2023	2024	2025	(+,-)	2025 рік у % до 2023 року
1	2	3	4	5	6	7
1	Чистий дохід від реалізації послуг	215 656	258 188	318 871	+ 103 215	48%
2	Валовий прибуток (збиток)	126 048	144 937	188 708	+ 62 660	50%
3	Чистий прибуток (збиток)	5 542	5 827	7 136	+ 1 594	29%
4	Середньооблікова чисельність працівників	207	209	213	+ 6	3%
5	Середньорічна вартість: - необоротних активів	3 382	3 317	5 279	+ 1 898	56%
6	- оборотних активів	117 181	116 821	106 637	- 10 544	-9%
7	Коефіцієнт віддачі основних засобів	94	135	112	+ 18	19%
8	Коефіцієнт оборотності оборотних активів	1,8	2,2	3,0	+ 1	62%
9	Продуктивність праці	1 042	1 235	1 497	+ 455	44%
10	Рентабельність послуг	58,45	56,14	59,18	+ 1	1%

Джерело: розрахунки проведені автором за інформацією фінансової звітності (Додатки Б, В, Г,Д)

Аналіз основних показників фінансово-господарської діяльності ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» свідчить про поступове посилення ділової активності підприємства протягом досліджуваного періоду. Насамперед це проявляється у стабільному зростанні чистого доходу від реалізації послуг, що може вказувати на розширення обсягів надання послуг, збільшення клієнтської бази або підвищення вартості реалізованих послуг. Аналіз показників показує, що товариство ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» є прибутковим. В досліджуваного підприємства високий рівень рентабельності який складає 59,18 % у 2025 році, хоча у порівнянні з 2023 роком спостерігається не суттєве зростання на 1%, у цілому динаміка є позитивною.

Також спостерігається суттєве зростання показника продуктивності праці на 44% за 2 роки з 1 042 тис. грн. у 2023 році до 1 497 тис. грн. у 2025 році, що пояснюється зростанням цін на послуги, та проведенням заходів мотивування працівників.

Середньооблікова чисельність працівників поступово зростає з 207 працівників у 2023 році до 213 працівників у 2025 році. Що свідчить про збільшення обсягів наданих послуг.

Коефіцієнт віддачі основних засобів загалом демонструє покращення, що означає ефективніше використання необоротних активів для формування доходу. Проте зниження цього показника у 2025 році порівняно з попереднім роком свідчить про те, що приріст необоротних активів відбувався швидше, ніж приріст доходу.

Коефіцієнт оборотності оборотних активів має стійку позитивну динаміку, що відображає прискорення обігу поточних активів і підвищення ефективності їх використання. Підприємство формує більший обсяг доходу на одиницю вкладених оборотних ресурсів, що характеризує раціональне управління ними.

2.2 Методика та організація обліку фінансового результату на підприємстві

Ефективність функціонування системи обліку фінансових результатів у ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» безпосередньо залежить від раціональної побудови

організаційної структури фінансової служби. Враховуючи масштаб компанії як одного з лідерів ринку професійних послуг та її активну участь у міжнародній мережі Baker Tilly International, фінансова служба організована за функціонально-лінійним принципом. Така модель забезпечує чітку вертикаль підпорядкованості, що є критично важливим для забезпечення достовірності фінансової звітності та оперативного контролю за прибутковістю окремих напрямів діяльності.

Загальне стратегічне керівництво фінансово-господарською діяльністю та управління грошовими потоками здійснює Фінансовий директор. Він координує процеси бюджетування та здійснює аналіз доходів і витрат у межах всієї компанії. Безпосередня відповідальність за організацію бухгалтерського обліку, контроль за відображенням господарських операцій та формування податкової звітності покладена на Головного бухгалтера. Для забезпечення безперервності облікового процесу та верифікації даних, штат бухгалтерії компанії налічує 13 кваліфікованих фахівців, чиї обов’язки чітко розмежовані відповідно до ділянок обліку підприємства.

Операційну діяльність із формування бази для фінансового результату забезпечують два бухгалтери з розрахунків із замовниками. З огляду на специфіку аудиторського бізнесу, що характеризується великою кількістю одночасних контрактів, ці фахівці відповідають за моніторинг виконання етапів договорів. До їхнього функціонала входить формування інвойсів та актів виконаних робіт, контроль за своєчасним визнанням виручки в системі обліку, а також щомісячне проведення звірок дебіторської заборгованості з контрагентами.

Важливе місце в структурі займають два бухгалтери з обліку праці та розрахунків із персоналом. Оскільки основною складовою собівартості аудиторських послуг є витрати на оплату праці експертів, ці працівники забезпечують інтеграцію даних із системи внутрішнього обліку часу (тайм-шитів). (Додаток Е) Вони відповідають за коректне нарахування заробітної плати, преміальних виплат за результатами завершених проектів, розрахунок виплат по відрядженням під час виїздів аудиторів на об'єкти клієнтів, а також адміністрування відповідних податків (ПДФО, ЄСВ та військового збору).

За облік операційних витрат та взаємодію з постачальниками відповідає один бухгалтер. Він акумулює інформацію про загальногосподарські витрати, включаючи оренду офісних приміщень, закупівлю професійного програмного забезпечення - зокрема ліцензій CaseWare та послуг зв'язку. Ще один фахівець спеціалізується виключно на податковому обліку та формуванні звітності, забезпечуючи адміністрування ПДВ та податку на прибуток, що безпосередньо впливає на показник чистого прибутку в звіті про фінансові результати.

Контрольну функцію та процес закриття звітного періоду здійснює Головний бухгалтер, який проводить трансформацію даних національного обліку в управлінські звіти за міжнародними стандартами (МСФЗ). Така структура, що базується на штаті з 13 фахівців, дозволяє реалізувати фундаментальний принцип внутрішнього контролю - розподіл обов'язків. Жоден працівник не має одноосібного контролю над повним циклом операції: від ініціювання платежу до його фінального відображення в балансі.

Описана модель розподілу обов'язків та функціональна структурованість бухгалтерського апарату створюють необхідну платформу для реалізації найбільш складного етапу облікового циклу - ідентифікації та відображення доходів, що є першоосновою формування фінансового результату. В умовах діяльності ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» методологія обліку доходів вибудовується на перетині вимог національного законодавства, зокрема НП(С)БО 15 «Дохід»[19], та міжнародних стандартів, де ключову роль відіграє МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами».[27] Оскільки компанія спеціалізується на наданні інтелектуальних послуг, які часто мають тривалий часовий ланцюг виконання, процес визнання виручки не обмежується лише фактом підписання фінального акту, а базується на принципі нарахування та відповідності доходів і витрат звітному періоду.

Процес реалізації послуг у ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» є складним багатоетапним циклом, який починається задовго до відображення першої операції в обліку. Типологію надходження замовлень у компанії можна розділити на два основні канали. Перший - це прямі звернення приватних клієнтів (наприклад,

великих агрохолдингів чи промислових груп), які обирає «Бейкер Тіллі Україна» через міжнародну репутацію мережі. Другий, не менш важливий канал - це участь у конкурентних торгах на платформі ProZorro. Яскравим прикладом успішної реалізації такого механізму є перемога компанії у тендерах на проведення аудиту фінансової звітності для великих державних підприємств, таких як АТ «Укроборонпром» [28] або АТ «Укрпошта». Робота з такими замовниками вимагає від спеціалістів ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» суворого дотримання процедур публічних закупівель, підтвердження кваліфікації персоналу та наявності відповідних ліцензій.

Безпосередній процес реалізації починається з етапу планування та юридичного закріплення домовленостей. Першочерговим документом є Договір на надання професійних послуг, який укладається за результатами перемоги у тендері або прямих переговорів. (Додаток Ж) Саме в договорі фіксуються два фундаментальні параметри для майбутнього обліку фінансового результату: бюджет часу та ціна контракту. Бюджет часу є не просто плановим показником, а деталізованою калькуляцією трудовитрат, де розраховується кількість людино-годин для кожної категорії персоналу залежно від складності об'єкта аудиту. Кожна категорія фахівців має свою внутрішню погодинну ставку, і саме добуток цих ставок на плановий час формує загальну вартість послуг. Таким чином, ціна контракту в ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» є математично обґрунтованою та прив’язаною до реальних ресурсів, які компанія планує задіяти.

Після підписання договору проект отримує унікальний код, і розпочинається етап практичного виконання. Першою фінансовою дією зазвичай є формування рахунку-фактури на авансовий платіж (якщо це передбачено тендерною документацією). Отриманий аванс обліковується як кредиторська заборгованість і не визнається доходом до моменту фактичного виконання робіт. Справжня реалізація в обліковому розумінні стартує тоді, коли аудиторська група починає фіксувати свій робочий час у системі тайм-шитів. (Додаток Е)

Методологія визнання доходу в ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» базується на суворому дотриманні принципу реалізації, згідно з яким дохід відображається у

звітності не в міру накопичення трудовитрат, а виключно на дату фактичного завершення надання послуг та передачі результатів замовнику. Це означає, що до моменту випуску фінального аудиторського звіту або завершення консалтингового проєкту, будь-які фактично виконані обсяги робіт не вважаються доходом звітного періоду. Такий підхід забезпечує високу достовірність фінансової звітності, оскільки дохід визнається лише тоді, коли всі ризики та вигоди, пов’язані з наданням послуги, перейшли до клієнта, а сума виручки може бути остаточно підтверджена двостороннім документом.

Така методика дозволяє компанії уникати різких коливань показників прибутковості та забезпечує дотримання принципу безперервності. Синтетичний облік операційних доходів зосереджений на субрахунку 703 «Дохід від реалізації робіт і послуг», де за кредитом відображається збільшення активів або зменшення зобов’язань, що приводить до зростання власного капіталу. При цьому аналітичний облік у системі BAS організований максимально деталізовано. Кожна транзакція маркується не лише за контрагентом, а й за конкретним сервісним лініями, такими як зовнішній аудит, трансфертне ціноутворення, податковий консалтинг чи корпоративні фінанси. Це дає змогу керівництву ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» отримувати звіти про фінансові результати в розрізі окремих департаментів та партнерських груп, оцінюючи рентабельність кожного напряму діяльності.

Документальне підтвердження доходів у компанії проходить через багатоступеневу верифікацію. Фактичне визнання результату супроводжується оформленням актів наданих послуг. (Додаток И) При формуванні чистого доходу знімаються суми ПДВ, відображаючи їх за дебетом рахунку 703 у кореспонденції з рахунком 641. Тільки після зняття з виручки непрямих податків формується показник реального доходу, який у подальшому зіставляється із собівартістю на рахунку 791 «Результат операційної діяльності». Такий прозорий механізм реалізації є критично важливим для ТОВ «Бейкер Тіллі Україна», оскільки він демонструє високу якість внутрішніх контрольних процедур, що є обов'язковою вимогою для всіх членів міжнародної мережі Baker Tilly International.

Паралельно з процесом визнання доходів, особливої уваги в ТОВ «Бейкер

Тіллі Україна» заслуговує методика формування собівартості наданих послуг, яка є критично важливою для точного визначення фінансового результату кожного проекту. Оскільки основним ресурсом аудиторської компанії є інтелектуальний капітал, левова частка витрат зосереджена у сфері оплати праці фахівців, що потребує впровадження деталізованої системи внутрішнього управлінського обліку.

Фундаментом для розрахунку виробничої собівартості в компанії є система щотижневого звітування персоналу про використання робочого часу. (Додаток Е) Кожен співробітник, незалежно від грейду - від асистента до партнера, - зобов'язаний щотижня заповнювати індивідуальну картку робочого часу . Специфіка цієї системи полягає у найвищому рівні деталізації: фахівці відображають кількість відпрацьованих годин у розрізі кожного конкретного клієнтського проекту з точністю до години. Це дозволяє фінансовій службі максимально точно акумулювати прямі витрати на оплату праці за дебетом рахунку 23 «Виробництво». Розрахунок здійснюється шляхом множення фактично витраченого часу на внутрішню ставку витрат конкретного фахівця, яка включає посадовий оклад та суму нарахованого єдиного соціального внеску.

Окрім витрат на персонал, важливою складовою собівартості аудиторських послуг є витрати, пов'язані з безпосереднім виїздом фахівців на об'єкти замовників. Згідно з умовами договорів, особливо під час проведення аудитів великих промислових об'єктів чи територіально розгалужених мереж (наприклад, під час інвентаризації активів), компанія несе суттєві витрати на відрядження, що включають оплату проїзду, проживання та добові. Методика обліку ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» передбачає, що ці витрати спочатку визнаються прямими витратами проекту та капіталізуються на рахунку 23. Характерною особливістю договірних відносин ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» є те, що такі витрати найчастіше підлягають подальшій компенсації з боку клієнта. В обліковому аспекті сума компенсації зазвичай відображається як додаткова складова виручки, що дозволяє нейтралізувати вплив цих витрат на маржинальність, зберігаючи прозорість фактично понесених затрат.

Важливим аспектом для фінансового аналізу та аудиту діяльності самої

компанії є відображення цих накопичених сум у фінансовій звітності. Оскільки витрати за проектами, що тривають, не списуються на собівартість періоду до моменту повного виконання зобов'язань та підписання фінального акта, вони формують вартість оборотних активів підприємства. Зокрема, суми всіх прямих витрат, понесених за ще не закритими проектами станом на звітну дату, можна чітко простежити у другому розділі Активу Балансу у статті «Незавершене виробництво».

Наявність суттєвих залишків за цією статтею в ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» свідчить про значний обсяг активної операційної діяльності та є надійним індикатором майбутніх доходів. Лише в день випуску фінального звіту, одночасно з визнанням доходу на рахунку 703, відбувається списання накопиченої суми з дебету рахунку 23 у дебет рахунку 903 «Собівартість реалізованих робіт і послуг». Такий підхід забезпечує дотримання фундаментального принципу відповідності доходів і витрат, запобігаючи викривленню фінансового результату в періодах активної підготовки аудиторських звітів та дозволяючи керівництву оцінювати реальну рентабельність кожного завершеного проекту.

Окрім виробничої собівартості, на формування підсумкового фінансового результату ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» суттєво впливають витрати періоду, які не включаються до собівартості послуг, а безпосередньо зменшують прибуток у тому місяці, в якому вони були понесені.

Важливою складовою є адміністративні витрати, що акумулюються на рахунку 92. (Додаток К) У структурі ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» ці витрати відображають вартість утримання загальногосподарського апарату та «бек-офісу», який забезпечує безперебійну роботу аудиторських департаментів. Основну частину адміністративні витрат складають витрати на персонал ІТ-служби, яка відповідає за кібербезпеку та підтримку складного професійного ПЗ, фахівців HR-департаменту, що займаються рекрутингом та розвитком талантів, а також бухгалтерського відділу. Оскільки ці підрозділи не генерують дохід напряму, їхнє утримання розглядається як інвестиція в стабільність та керованість бізнесу.

Витрати на збут акумулюються на рахунку 93, в умовах аудиторської компанії мають специфічний характер. Оскільки ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» працює в сфері

професійних послуг, де репутація та бренд роботодавця є ключовими, значна частка витрат на збут пов’язана з діяльністю маркетингового відділу. Зокрема, суттєві кошти спрямовуються на проведення презентацій у провідних навчальних закладах України, участь у ярмарках вакансій та заходи з «employer branding». Такий підхід дозволяє компанії залучати кращих випускників (майбутніх асистентів), що в довгостроковій перспективі є запорукою якості послуг та розширення клієнтської бази.

Особливе місце в структурі витрат підприємства посідають інші операційні витрати, що обліковуються на рахунку 94, які є надзвичайно суттєвими для досліджуваного підприємства. Високий рівень цих витрат зумовлений стратегією компанії щодо постійного професійного зростання персоналу. До них належать значні витрати на навчання працівників, підготовка до складання іспитів ACCA, CPA, DipIFR та проведення різноманітних культмасових і корпоративних заходів, що сприяють зміцненню командного духу. Проте найбільшу питому вагу в цій статті складають витрати на преміювання працівників та ключового управлінського персоналу. Система бонусів у ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» безпосередньо корелює з успішністю завершених проєктів та досягненням ключових показників ефективності KPI, що робить цю статтю витрат гнучким інструментом розподілу прибутку та мотивації топменеджменту.

Наприкінці кожного звітного періоду всі накопичені суми за рахунками 92, 93 та 94 списуються в дебет рахунку 791 «Результат операційної діяльності». Саме тут відбувається фінальне зіставлення чистого доходу з рахуноку 703, інших операційних доходів, які на підприємстві обіліковуються на 71 рахунку із повною собівартістю реалізації з рахунку 903 та всіма витратами періоду. Різниця, що утворюється на рахунку 791, і є фактичним операційним прибутком компанії, який після оподаткування формує показник чистого прибутку, що відображається у Звіті про фінансові результати. Такий деталізований підхід до обліку кожної категорії витрат дозволяє керівництву «Бейкер Тіллі Україна» здійснювати глибокий аналіз ефективності не лише виробничих підрозділів, а й допоміжних служб компанії.

Розглянемо основні бухгалтерські проведення щодо формування фінансових

результатів та первинні документи для їх оформлення на досліджуваному підприємстві з застосуванням синтетичних рахунків обліку (табл. 2.2.)

Таблиця 2.2

Типові проводки з обліку фінансових результатів

№	Зміст господарської операції	Первинні документи	Дебет	Кредит	Сума, грн.
А	*1*	*2*	*3*	*4*	*5*
1	Визнано дохід від надання аудиторських послуг (на дату підписання акта)	Акт наданих послуг, Рахунок-фактура (Додаток И)	361	703	990 000
2	Відображено податкове зобов'язання з ПДВ	Податкова накладна	703	6412	165 000
3	Списано накопичену собівартість проєкту (зарплата аудиторів, відрядження, софт)	Бухгалтерська довідка, Тайм-шити (Додаток Е)	903	23	536 250
4	Нараховано заробітну плату ІТ-департаменту та бухгалтерії (адмін-витрати)	Розрахункова відомість, Штатний розпис (Додаток Л)	92	661	123 750
5	Нараховано ЄСВ на зарплату адмінперсоналу	Бухгалтерська довідка	92	651	33 000
6	Відображено витрати на проведення презентації в КНЕУ (маркетинг/збут)	Акт наданих послуг, Звіт про витрати на збут	93	631	15 000
7	Нараховано квартальні премії ключовому управлінському персоналу	Наказ про преміювання (Додаток М)	949	661	120 000
8	Відображено витрати на навчання персоналу	Акт наданих послуг	949	631	45 000
9	Списано чистий дохід від реалізації послуг на фінрезультат	Бухгалтерська довідка	703	791	825 000
10	Списано собівартість реалізованих послуг на фінрезультат	Бухгалтерська довідка	791	903	536 250
11	Списано адміністративні витрати на фінрезультат	Бухгалтерська довідка	791	92	150 975
12	Списано витрати на збут на фінрезультат	Бухгалтерська довідка	791	93	12375
13	Списано інші операційні витрати на фінрезультат	Бухгалтерська довідка	791	949	136 125

14	Нараховано податок на прибуток (за ставкою 18%)	Декларація з податку на прибуток	98	641	1930,5
15	Списано витрати з податку на прибуток на фінрезультат	Бухгалтерська довідка	791	98	1930,5
16	Відображено чистий прибуток звітного періоду	Бухгалтерська довідка	791	441	8794,5

Продовження табл. 2.2

Джерело: складено автором за даними підприємства

Регламентація типових господарських операцій через систему бухгалтерських проводок є фундаментальним інструментом побудови якісного фінансового менеджменту. Належне документування облікових процедур не лише забезпечує відповідність діяльності підприємства чинним стандартам та нормативним актам, а й виступає превентивним заходом щодо мінімізації юридичних і податкових ризиків. Окрім цього, чітка структуризація облікових записів оптимізує процеси внутрішнього та зовнішнього аудиту, посилюючи контрольне середовище та гарантуючи достовірність даних. У кінцевому підсумку, прозора система документального підтвердження проводок підвищує інвестиційну привабливість суб'єкта господарювання та зміцнює довіру з боку зовнішніх користувачів звітності.

2.3 Ризики та недоліки обліку фінансових результатів на досліджуваному підприємстві

Критичний аналіз існуючої системи обліку фінансових результатів у ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» дозволяє виявити фундаментальну методологічну проблему, яка полягає у суперечності між поточною обліковою політикою компанії та вимогами міжнародного стандарту МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Суть проблеми зосереджена навколо параграфа 35 даного стандарту, який регламентує умови визнання доходу з плином часу. Даний пункт стандарту стверджує :

Суб’єкт господарювання визнає дохід від звичайної діяльності поступово, якщо контроль над товаром чи послугою передається замовнику протягом певного часу. Це стає можливим за умови дотримання одного з наведених критеріїв:

a) Клієнт одночасно отримує та використовує всі вигоди, що виникають безпосередньо в процесі надання послуг суб’єктом господарювання.

b) Діяльність суб’єкта господарювання призводить до створення або вдосконалення активу, контроль над яким клієнт здійснює вже в ході його розробки чи модернізації.

c) Виконання робіт не передбачає створення активу, який суб’єкт господарювання міг би використати з іншою метою, при цьому виконавець має юридично закріплене право на оплату за весь обсяг роботи, завершений на поточний момент.

Згідно з міжнародною практикою, аудиторські послуги за своєю природою відповідають критерію «а» зазначеного пункту, оскільки замовник одночасно отримує та споживає вигоди, що надаються компанією в процесі виконання зобов’язання. Це зумовлено специфікою інтелектуальних послуг: клієнт отримує доступ до професійних знань аудиторів, проміжних консультацій та результатів перевірки окремих ділянок обліку безпосередньо в ході проекту. Відповідно, МСФЗ 15 вимагає, щоб дохід за такими контрактами визнавався поступово, пропорційно до ступеня завершеності робіт на кожну звітну дату, що дозволяє відображати реальну економічну ефективність діяльності підприємства в режимі реального часу.[29]

Проте, на досліджуваному підприємстві спостерігається відхід від цього принципу на користь методу повного завершення робіт, що підтверджується накопиченням значних обсягів витрат на рахунку 23 «Виробництво», які на звітну дату можна побачити у рядку 1102 «Незавершене виробництво» у балансі фінансової звітності. Утримання понесених витрат, переважно на оплату праці аудиторів та нарахування ЄСВ у складі активів як «Незавершене виробництво» без паралельного визнання оціночного доходу призводить до виникнення системного недоліку в обліку фінансових результатів. Станом на звітну дату в балансі компанії відображаються роздуті залишки оборотних активів, у той час як Звіт про фінансові

результати не містить інформації про фактично виконаний обсяг робіт, за якими ще не підписано фінальні акти. Це порушує базовий принцип нарахування та відповідності доходів і витрат, оскільки економічні вигоди, які компанія вже фактично згенерувала своєю працею, залишаються невідображеними у звітному періоді, штучно занижуючи показники виручки та собівартості.

Така облікова практика формує ланцюг суттєвих фінансових та операційних ризиків. По-перше, відбувається викривлення показників рентабельності: періоди активної роботи аудиторських груп виглядають збитковими або малоприбутковими через капіталізацію витрат, тоді як період підписання акту демонструє необґрунтовано високий прибуток. Це позбавляє менеджмент та міжнародну мережу Baker Tilly International можливості об’єктивно оцінювати поточну ефективність підрозділів. По-друге, виникає серйозний ризик «зависання» активів: якщо проект з якихось причин не буде завершено або оплачено клієнтом у повному обсязі, накопичені на рахунку 23 витрати доведеться списувати одноразово як збиток, що може призвести до неочікуваного та різкого погіршення фінансового стану компанії.

Найбільш небезпечним наслідком ігнорування пункту 35 МСФЗ 15 [27] є податковий аспект, що безпосередньо загрожує фінансовій безпеці ТОВ «Бейкер Тіллі Україна». Так як згідно пункту 134.1.1 статті 134 податкового кодексу України об’єктом оподаткування податком на прибуток є прибуток, який розраховується на основі фінансового результату до оподаткування, визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО) або Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). [23] Оскільки об’єкт оподаткування податком на прибуток в Україні безпосередньо прив’язаний до фінансового результату, визначеного за стандартами бухгалтерського обліку, несвоєчасне визнання доходу з плином часу призводить до штучного перенесення бази оподаткування на майбутні періоди. Тому оскільки ПКУ посилається на бухгалтерський облік, то головним джерелом принципу є стаття 4 Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні. У якому трактується принцип нарахування : доходи і витрати відображаються в

бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів [17]. Не визнаючи дохід пропорційно до ступеня завершеності проектів, компанія фактично занижує податок на прибуток у поточному розцінена як приховане заниження податкових зобов'язань. У разі проведення перевірки контролюючими органами, виявлення факту невизнання доходу за МСФЗ 15 може призвести до примусового донарахування податку на прибуток, нарахування пені та застосування штрафних санкцій (які можуть складати 25% і більше від суми недоплати). Таким чином, існуючий недолік у системі обліку перетворюється на пряму загрозу капіталу компанії, що вимагає негайного перегляду облікової політики та впровадження механізмів щомісячної оцінки ступеня завершеності проектів на основі даних карток обліку робочого часу для приведення обліку у повну відповідність до міжнародних стандартів.

Додатковим суттєвим ризиком, що безпосередньо випливає з недотримання фундаментальних засад обліку, є ризик порушення періодизації при відображенні витрат на преміювання персоналу. Оскільки Податковий кодекс України у питаннях визначення бази оподаткування прямо посилається на дані бухгалтерського обліку, першочерговим орієнтиром для ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» має бути стаття 4 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Дана норма трактує принцип нарахування як обов'язкову вимогу відображати доходи і витрати в момент їх виникнення, незалежно від дати фактичного надходження або сплати грошових коштів.

У контексті діяльності аудиторської фірми цей принцип набуває особливої ваги при обліку щорічних та квартальних премій. Специфіка мотиваційної політики компанії передбачає виплату винагород на основі досягнення працівниками індивідуальних та командних показників ефективності (KPI) протягом усього звітного року. Проте фактичний розрахунок та виплата таких премій часто відбуваються вже після звітної дати (наприклад, у лютому-березні наступного року), після надходження оплат від клієнтів по завершенню проектів та отримання авансів по новим проектам.

Основним недоліком поточної практики є ризик відображення нарахування премій лише у місяці їх фактичної виплати, що є прямим порушенням статті 4 Закону про бухгалтерський облік. Оскільки премії є результатом праці та досягнення KPI саме у звітному році, вони де-факто є витратами цього ж звітного періоду. Відтермінування їх визнання призводить до того, що фінансовий результат звітного року виявляється штучно завищеним, а результат наступного року - необґрунтовано обтяженим витратами минулих періодів.

Враховуючи те, що витрати на преміювання персоналу та ключового управлінського апарату складають суттєву статтю витрат у фінансовому результаті ТОВ «Бейкер Тіллі Україна», таке викривлення може суттєво деформувати реальну картину прибутковості компанії. Для мінімізації цього ризику підприємство має щомісячно формувати резерв на виплату премій. Такий механізм дозволяє рівномірно накопичувати витрати на рахунку 477 «Забезпечення інших наступних витрат і платежів» протягом усього року, паралельно з тим, як працівники виконують свої KPI. Таким чином підприємство має розрахувати суму майбутніх витрат по преміям та у кінці кожного місяця нараховувати дані витрати , та на кінець періоду

Нехтування створенням такого резерву створює не лише методологічні, а й управлінські ризики. По-перше, це ускладнює процес бюджетування та контролю за витратами. По-друге, виникає ризик невідповідності звітності міжнародним стандартам мережі Baker Tilly, де принцип нарахування та оцінка зобов'язань перед персоналом є об'єктом пильної уваги. Таким чином, перехід до щомісячного резервування преміальних виплат є необхідним кроком для приведення обліку у відповідність до законодавчих вимог та забезпечення правдивого відображення чистого прибутку компанії.

Висновки до розділу 2

Узагальнюючи результати досліджень, викладені у другому розділі, можна зробити висновок, що ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» є фінансово стабільним підприємством із позитивною динамікою ділової активності, високим рівнем рентабельності та професійно побудованою функціонально-лінійною структурою

бухгалтерської служби. Процес обліку фінансових результатів на підприємстві детально регламентований, глибоко автоматизований та спирається на точний облік робочого часу фахівців (систему тайм-шитів) для формування собівартості аудиторських послуг.

Водночас, критичний аналіз діючої облікової політики компанії дозволив виявити суттєві методологічні недоліки, які генерують вагомі фінансові, управлінські та податкові ризики:

1. Невідповідність міжнародним стандартам у моменті визнання доходу виключно за фактом повного завершення робіт та підписання фінального акту прямо суперечить вимогам МСФЗ 15 щодо поступового визнання доходу з плином часу. Це призводить до штучного накопичення витрат на рахунку 23 «Виробництво», викривлення показників рентабельності у проміжних періодах та створює ризик донарахування податкових зобов'язань контролюючими органами через заниження об'єкта оподаткування податком на прибуток.

2. Порушення принципу нарахування витрат через відсутність механізму створення щомісячних забезпечень на виплату премій персоналу та топ-менеджменту призводить до того, що витрати визнаються лише в періоді їх фактичної виплати. Це спотворює реальний фінансовий результат звітного року та необґрунтовано переносить фінансове навантаження на наступні періоди.

Виявлені проблеми свідчать про нагальну потребу в оновленні облікової політики ТОВ «Бейкер Тіллі Україна». Усунення цих недоліків шляхом впровадження методики оцінки ступеня завершеності проектів та механізму резервування майбутніх витрат стане предметом розробки рекомендацій у наступному розділі дипломної роботи.

РОЗДІЛ 3 ВНУТРІШНІЙ КОНТРОЛЬ ТА АНАЛІЗ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА» І ШЛЯХИ ЇХ ОПТИМІЗАЦІЇ

3.1. Внутрішній контроль на підприємстві

Від того, наскільки правильно формуються доходи та витрати, залежить загальна фінансова стабільність підприємства та його здатність до розвитку. Внаслідок чого ефективне управління фінансовими потоками за допомогою надійної системи внутрішнього контролю є ключовим фактором для мінімізації витрат та максимізації прибутку.

Як функція управління, контроль допомагає бізнесу досягати стратегічних цілей. Він працює як механізм постійного моніторингу того, як саме формуються прибутки чи збитки, що дозволяє вчасно помічати будь-які відхилення, наприклад, незаплановані витрати або недоотриманий дохід та вчасно їх виправляти.

У бухгалтерському обліку контроль виконує роль підтвердження фінансової інформації. Завдяки йому керівництво та аудитори можуть бути впевненими, що всі доходи й витрати визнані правильно згідно зі стандартами, фінансовий результат відображений прозоро, а звітність показує об'єктивний фінансовий стан підприємства у компанії без викривлень.

Сучасні науковці Михалків А.А., Косташ Т.В. [30] стверджували, що внутрішній контроль призначений оцінювати якість управлінських рішень, які приймають керівники підприємств та оцінювати економічний ефект задля підвищення ефективності процесу діяльності підприємства. Керівники починають здійснювати функцію контролю з того самого моменту, коли вони визначились з цілями та завданнями під час створення підприємства. Без контролю починається хаос, і об'єднати діяльність будь яких груп неможливо.

У своїх наукових статтях Мулик Я.І. [31] визначав внутрішній контроль як систему заходів підвищення ефективності діяльності суб'єкта господарювання, яка стосується внутрішніх процесів, що проходять на підприємстві, з метою формування

звітів для керівництва, які будуть використовуватися в прийнятті управлінських рішень.

В свою чергу Замула І.В. та Танасієва М.М. [32] трактують визначення внутрішнього контролю як систему безперервних контрольних дій за діяльністю об'єктів управління, які проводяться керівництвом підприємства або призначеним ним працівником, з метою формування певних інформаційних засад прийняття управлінських рішень або їх коригуванням для досягнення поставлених цілей найбільш ефективним для підприємства способом.

Узагальнюючи підходи сучасних науковців, можна стверджувати, що для ефективного функціонування усіх підприємств, критично важливим є наявність не просто окремих контрольних процедур, а саме діючої системи внутрішнього контролю. Без даної системи, яка починає формуватися з моменту створення компанії та визначення її цілей, управління підприємством стає менш ефективним, а безперебійна та злагоджена робота усіх підрозділів підприємства стають неможливими.

Важливість системного підходу влучно підкреслює науковиця А. Семенець [33], яка трактує безпосередньо поняття системи внутрішнього контролю. За її визначенням, це комплексний, створений керівництвом механізм - сукупність політик, правил та заходів, які не існують відокремлено, а забезпечують безперебійне функціонування, взаємозв'язок і підтримку всіх елементів контролю. Уся ця система безперервно та ефективно працює на те, щоб зменшити ризик помилок та витрат задля досягнення поставлений цілей підприємства, її стратегічних орієнтирів та виконання планових показників.

Розглядаючи аналіз системи внутрішнього контролю ТОВ «Бейкер Тіллі Україна», можна стверджувати, що в компаніях сфери професійних послуг ця система є не просто інструментом фіксації бухгалтерських даних, а ключовим механізмом управління прибутковістю. Вона охоплює весь цикл надання послуг: від першої витраченої години до формування фінального звіту про фінансові результати.

Зважаючи на те, що надання аудиторських послуг є надзвичайно

відповідальним та суспільно важливим видом діяльності, у ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» функціонує розгалужена та багаторівнева система контролю якості. Оскільки процес проведення аудиту фундаментально базується на командній роботі, внутрішній контроль здійснюється на кожному етапі виконання завдання згідно з чітко регламентованою ієрархією.

Система делегування та перевірки на проекті побудована за принципом послідовного контролю. Робочі документи які формує молодший аудиторський персонал, першочергово перевіряє старший аудитор, на повноту проведених процедур та відсутність недосліджених ризиків. Після успішного узгодження робочих документів між молодшим персоналом та старшим аудитором настає етап управлінської перевірки, коли детальний огляд здійснює менеджер проекту з метою оцінки стратегічного виконання завдань. Безпосередньо випуск проекту проводиться з обов'язковим погодженням обсягу і результатів виконаних аудиторських процедур з партнером проекту.

Важливим елементом управління якістю є залучення до кожного завдання незалежного партнера з якості. Його завдання полягає в об'єктивній перевірці повноти проведених процедур, їх відповідності Міжнародним стандартам аудиту та коректності сформованих висновків.

Крім поточного контролю, у компанії наявний механізм перевірки робочих документів після випуску. Після завершення аудиторських перевірок робочі файли передаються на огляд співробітникам відділу технічного контролю. Спеціалісти цього підрозділу детально перевіряють дотримання внутрішніх стандартів оформлення робочих документів, відповідність відображених звітних періодів та точність описів виконаних процедур.

Для забезпечення безперервного професійного вдосконалення персоналу, відділ технічного контролю підсумовує всі зауваження, виявлені під час перевірок. На основі консолідованих даних систематично організовуються зустрічі з молодшим персоналом та старшими аудиторами. Головною метою таких заходів є детальний розбір виявлених недоліків, ознайомлення з найпоширенішими помилками та надання методологічних рекомендацій задля запобігання їх повторенню в подальшій

професійній діяльності молодшим персоналом та акцентування увагу на типові помилки старшим аудиторам, що дозволить їм ідентифікувати їх у подальших перевірках робочих документів.

Для цілісного сприйняття взаємозв'язків між усіма етапами обліку доцільно розглянути наведену нижче схему внутрішнього контролю



Рис. 3.1 - Система внутрішнього контролю ТОВ «Бейкер Тіллі Україна»

Джерело: складено автором на основі даних підприємства

Також на підприємстві наявний фінансовий директор, який проводить контроль над господарськими закупками на рівні усіх філій. Він узгоджує щомісячні ліміти у касах, та веде контроль над використанням підзвітних коштів. На щорічній основі на підприємстві проводиться суцільна інвентаризація основних засобів та запасів. Документальною основою для практичної реалізації контрольних заходів у ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» є внутрішній документ «Положення про систему внутрішнього контролю» (додаток Н). Цей локальний нормативний акт є ключовим інструментом, який детально регламентує порядок взаємодії між усіма учасниками аудиторського процесу та встановлює єдині стандарти якості виконання робіт. Згідно з цим документом, система контролю базується на чіткій нормативній регламентації процедур, що визначає послідовність проходження робочої документації від молодшого персоналу до партнера проекту, мінімізуючи ризик типових помилок та забезпечуючи дотримання принципу «чотирьох очей» на кожному етапі. Водночас Положення фіксує розмежування відповідальності, безпосередньо закріплюючи обов’язки старшого аудитора щодо операційного нагляду, а менеджера - щодо стратегічного аналізу відповідності виконаних процедур загальній меті завдання.

Невід'ємною складовою загальної системи внутрішнього контролю підприємства є комплексний моніторинг бухгалтерського обліку, який практично реалізується через низку взаємопов'язаних процедур.

Нами були проведені наступні процедури внутрішнього контролю:

1. Насамперед, для підтвердження достовірності облікових даних та сальдо, нами було отримано реєстр дебіторської заборгованості підприємства та проведена звірка взаєморозрахунків із контрагентами з даними актів звірок. Також по контрагентам обороти з якими не є суттєвими було проведено звірку обліку з даними банківських виписок.
2. Важливим елементом попереднього контролю також є обов'язкова перевірка первинної документації. Тому нами було проведена звірка найсуттєвіших операцій реалізації та закупівель з даними актів наданих послуг да видаткових накладних.
3. Задля перевірки коректності нарахування заробітної плати нами було звірено

реєстр нарахування заробітної плати з даними первинного обліку ,було звірено нарахування премій з сумами зазначеними у наказах на преміювання. Було звірено нарахування окладів працівникам з фактично відпрацьованими годинами згідно штатних розкладів та було проведено звірку окладів у розрахункових листах з штатними розкладами (Додаток Л)

4. Крім того, було перевірено суворе розмежування прав доступу користувачів у застосовуваних інформаційних системах, яке створене на підприємстві для мінімізації ризиків несанкціонованого втручання в облікові дані, на підприємстві функціонує. Зокрема, під час роботи з обліковими програмами та системами подання звітності і електронного документообігу, такими як M.E.Doc, функції введення первинної інформації та її подальшого затвердження чітко розділені між різними посадовими особами.

В результаті проведення процедур внутрішнього контролю нами не було виявлено жодних недоліків, оскільки, зважаючи на те, що аудит є надзвичайно відповідальною та точною сферою діяльності, система контролю в ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» знаходиться на найвищому рівні. Висока ефективність та безперебійність цієї системи підтверджується абсолютною достовірністю взаєморозрахунків з контрагентами, належним документальним оформленням усіх господарських операцій та безпомилковим нарахуванням заробітної плати й премій у суворій відповідності до кадрових наказів і табелів.

Отже, ефективна система внутрішнього контролю є шляхом запобігання фінансових втрат та головним драйвером зростання рентабельності підприємства. Вона забезпечує абсолютну прозорість процесу перетворення інтелектуального капіталу співробітників на реальний фінансовий прибуток компанії.

3.2. Економічний аналіз фінансового результату діяльності

Сучасна економічна наука та практика управління володіють значним арсеналом методів для детальної оцінки ефективності функціонування підприємства. Фундаментальним інструментом у цьому процесі виступає

комплексний економічний аналіз фінансових результатів та фінансового стану суб’єкта господарювання. Основною інформаційною базою для його проведення є фінансова звітність, яка об'єктивно відображає майновий стан та підсумки діяльності компанії за звітний період.

У своїх наукових роботах Гнідкова А.В. [34] запевняє, що найбільш поширеним підходом до дослідження фінансових результатів є традиційний коефіцієнтний метод. Його сутність полягає у розрахунку фінансових коефіцієнтів, які дозволяють структурувати та узагальнити масив даних фінансової звітності. Залежно від інтенсивності впливу факторів та повноти охоплення інформації, такі показники традиційно поділяють на синтетичні та аналітичні. Оскільки базою для побудови синтетичних показників є широкий спектр економічних факторів і подій, на відміну від аналітичних, що відображають вужчий набір чинників, саме вони першочергово застосовуються для аналізу загального фінансового стану та підсумкових результатів діяльності підприємства.

Попри те, що коефіцієнтний аналіз масово використовується завдяки відносній простоті обчислень та зрозумілості інтерпретації, цей метод має певні обмеження на практиці. Зокрема, формування загальної оцінки може суттєво ускладнюватися у випадках, коли різні групи фінансових індикаторів демонструють суперечливі або протилежні тенденції. Для нівелювання цієї проблеми та забезпечення максимально об'єктивної оцінки ефективності доцільно застосовувати комплексні синтетичні показники або інтегрувати в процес дослідження багатофакторних моделей.

З огляду на вищезазначене, перехід до практичної оцінки ефективності функціонування підприємства доцільно розпочати з базового огляду абсолютних та відносних показників його діяльності. Для цього проведемо структурно-динамічний аналіз основних елементів формування фінансових результатів за досліджуваний період, розрахунки якого наведено у таблиці нижче.

Таблиця 3.1

Структурно-динамічний аналіз елементів формування фінансових результатів ТОВ «Бейкер Тіллі Україна»

Показники	Сума, тис. грн.		Структура елементів формування чистого прибутку, %		Зміна струк-тури, в.п.
	2024 рік	2025 рік	2024 рік	2025 рік	
А	1	2	3	4	5
1. Чистий дохід	258 188	318 871	100,00	100,00	х
2. Собівартість реалізованих послуг	113 251	130 163	43,86	40,82	-3,04
3. Валовий прибуток	144 937	188 708	56,14	59,18	3,04
4. Адміністративні витрати	24 358	29 645	9,43	9,30	-0,14
5. Витрати на збут	4 096	4 710	1,59	1,48	-0,11
6. Прибуток від основної операційної діяльності	116 483	154 353	45,12	48,41	3,29
7. Операційні доходи	10 301	4 959	3,99	1,56	-2,43
8. Операційні витрати	122 426	152 656	47,42	47,87	0,46
9. Прибуток від операційної діяльності	5 471	4 358	2,12	1,37	-0,75
10. Фінансові доходи	53 399	138	20,68	0,04	-20,64
11. Фінансові витрати	52 947	-	20,51	0,00	-20,51
12. Прибуток від звичайної діяльності	7 372	8 856	2,86	2,78	-0,08
13. Чистий прибуток	5 827	7 136	2,26	2,24	-0,02

Джерело: сформовано автором на підставі (Додаток Б,В,Г,Д)

У 2025 році чистий дохід підприємства зріс на 60 683 тис. грн і склав 318 871 тис. грн, що свідчить про стабільне розширення масштабів діяльності компанії. На відміну від попередніх періодів, зростання доходу супроводжувалося відносним зниженням собівартості реалізованих послуг: попри її зростання в абсолютному вимірі на 16 912 тис. грн, частка собівартості в структурі формування прибутку зменшилася на 3,04 в. п. і склала 40,82 %. Це позитивно вплинуло на валовий прибуток, який зріс на 43 771 тис. грн, а його частка у структурі збільшилася до 59,18 %.

Адміністративні витрати та витрати на збут у 2025 році зросли в сумі (відповідно до 29 645 тис. грн та 4 710 тис. грн), проте їхня питома вага у структурі доходів дещо скоротилася - на 0,14 в. п. та 0,11 в. п. відповідно. Така динаміка вказує на ефективний контроль над постійними витратами в умовах зростання

бізнесу. Завдяки цьому прибуток від основної операційної діяльності суттєво зміцнився, збільшившись на 37 870 тис. грн, а його частка в структурі зросла на 3,29 в. п. до рівня 48,41 %.

Водночас спостерігається погіршення результатів від інших операційних та фінансових операцій. Операційні доходи скоротилися більше ніж удвічі, а операційні витрати зросли на 30 230 тис. грн, що призвело до зниження прибутку від операційної діяльності на 1 113 тис. грн та падіння його частки на 0,75 в. п.. Найбільш радикальні зміни відбулися у фінансовому секторі: фінансові доходи та витрати фактично нівелювалися, впавши з 53 399 тис. грн до 138 тис. грн, що майже повністю перекрило позитивний ефект від відсутності фінансових витрат у 2025 році. Попри ці виклики, за підсумками 2025 року чистий прибуток ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» збільшився з 5 827 тис. грн до 7 136 тис. грн.

Суттєвим елементом фінансового результату є операційні витрати, які становлять основну частину витрат підприємства, оскільки вони прямо пов’язані з процесом надання послуг та їх реалізацією і формують базу поточних витрат діяльності. Враховуючи вищезазначене доцільно провести аналіз елементів операційних витрат, який наведено у таблиці 3.2

Таблиця 3.2

Аналіз операційних витрат наданих послуг за економічними елементами витрат ТОВ «Бейкер Тіллі Україна»

Елементи витрат	2024 рік		2025 рік		Відхилення	
	сума, тис. грн	питома вага, %	сума, тис. грн	питома вага, %	сума, тис. грн	питома вага, в.п.
А	1	2	3	4	5	6
1. Матеріальні витрати	-	-	-	-	-	-
2. Витрати на оплату праці	225 133	85,2%	255 277	80,0	30 144	(5,1)
3. Відрахування на соціальні заходи	16 703	6,3%	19 736	6,2	3 033	(0,1)
4. Амортизація	4 535	1,7%	4 941	1,5	406	(0,2)
5. Інші операційні витрати	18 022	6,8%	39 098	12,3	21 076	5,4
Усього	264 393	100%	319 052	100%	54 659	х

Джерело: сформовано автором на підставі (Додаток Б,В,Г,Д)

За результатами проведеного дослідження, у 2025 році загальна сума операційних витрат підприємства збільшилася на 54 659 тис. грн і склала 319 052 тис. грн. Дане зростання відбулося насамперед за рахунок збільшення витрат на оплату праці та суттєвого зростання інших операційних витрат. Зокрема, витрати на оплату праці у 2025 році зросли на 30 144 тис. грн, досягнувши позначки 255 277 тис. грн. Попри абсолютне збільшення цієї суми, у структурі загальних витрат спостерігається зниження їхньої питомої ваги на 5,1 в.п. - з 85,2% у 2024 році до 80,0% у 2025 році. У 2025 році середня кількість працівників несуттєво збільшилась на двох працівників у порівнянні з середньою кількістю працівників у 2024 році. Тому дане зростання витрат пояснюється зростанням не кількості персоналу, а підвищенням заробітної плати працівників.

Відповідно до зростання фонду оплати праці, збільшилися й відрахування на соціальні заходи, сума яких зросла на 3 033 тис. грн і склала 19 736 тис. грн. У звітному періоді також зафіксовано незначне зростання амортизаційних відрахувань на суму 406 тис. грн, що довело їх загальний обсяг до 4 941 тис. грн. ., що спричинене придбанням основних засобів у звітному періоді у зв’язку з заміною робочих ноутбуків та відповідно збільшенням бази нарахування амортизації та зростанням балансової вартості ОЗ на звітну дату на 34 %. Це свідчить про підтримання робочого стану основних засобів, хоча в структурі витрат їхня частка зменшилася - на 0,2 в.п.

Найбільш вагомі структурні зміни відбулися за статтею інших операційних витрат, які зросли на 21 076 тис. грн, склавши на кінець 2025 року 39 098 тис. грн. Це призвело до значного збільшення їхньої частки в структурі - на 5,4 в.п. (до 12,3%). Таке стрімке зростання, що майже вдвічі перевищує показник попереднього року, відбулось внаслідок зростання доходу, та збільшення бюджетів витрат на працівників, та також зростанням витрат у звітному періоді витрат на волонтерські заходи.

Суттєве збільшення доходу від надання послуг на фоні менш помітного зростання витрат може бути спричиненим зростанням ціни наданих послуг або зростанням їх трудомісткості. З метою оцінки впливу цього чинника на зміну обсягу

надання послуг визначаються резерви його зростання з урахуванням рівня трудових витрат. Відповідні розрахунки та результати аналізу наведено в таблиці 3.3

Таблиця 3.3

Аналіз обсягу реалізації з урахуванням змін трудомісткості ТОВ «Бейкер Тіллі Україна»

Показники	2024 рік	2025 рік	Темпи зростання, %
А	1	2	3
1. Чистий дохід, тис. грн.	258 188	318 871	123,5
2. Витрати нормованої основної заробітної плати робітників, тис. грн.	225 133	255 277	113,4
3. Витрати основної заробітної плати на 1 грн. реалізованих послуг, грн.	87,20	80,06	91,8

Джерело: сформовано автором на підставі. (Додаток Б,В,Г,Д)

Аналіз даних таблиці свідчить про позитивну зміну обсягів наданих послуг ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» під впливом зниження трудомісткості у 2025 році у порівнянні з 2024 роком. У звітному 2025 році чистий дохід підприємства суттєво зріс - з 258 188 тис. грн до 318 871 тис. грн, що становить 23,5% росту. Така динаміка загалом є позитивною тенденцією, яка відображає розширення масштабів діяльності компанії та успішне задоволення зростаючого попиту на професійні послуги.

Важливою ознакою підвищення ефективності є те, що витрати нормованої основної заробітної плати робітників зростали значно повільнішими темпами, ніж дохід, - на 13,4%, склавши у 2025 році 255 277 тис. грн. Випереджаюче зростання чистого доходу порівняно з витратами на оплату праці призвело до зниження витрат на оплату праці в розрахунку на 1 гривню реалізованої послуг: з 87,20 коп. у 2024 році до 80,06 коп. у 2025 році, тобто на 8,2%. Така зміна показників безпосередньо вказує на зниження трудомісткості наданих послуг та якісне покращення використання трудових ресурсів підприємства.

Відповідно до проведених розрахунків, завдяки такому випереджаючому

зростанню доходів підприємство отримало додатковий обсяг реалізації (резерв) у сумі 22 779 тис. грн., що розраховується за умови застосування минулорічного показника витрат на 1 гривню реалізованої послуг на фактичний обсяг реалізації та віднявши фактичні понесені витрати на оплату праці, тобто 318 871 * 0,8720 - 255 277 = 22 779. Це свідчить про те, що за рахунок підвищення продуктивності праці та оптимізації процесів компанія змогла забезпечити значно вищий рівень доходу, ніж це було б можливо при збереженні рівня трудомісткості попереднього року.

Для комплексної оцінки якості управління фінансовими результатами необхідно перейти від вивчення абсолютних величин до дослідження відносних індикаторів - системи коефіцієнтів рентабельності. Які наведені у таблиці 3.4

Таблиця 3.4

Аналіз рентабельності підприємства ТОВ «Бейкер Тіллі Україна»

Показники	2024 рік, тис. грн	2025 рік, тис. грн	Відхилення (+ ,-)
Чистий дохід	258 188	318 871	60683
Собівартість реалізованих послуг,	113 251	130 163	16912
Адміністративні витрати	24 358	29 645	5287
Витрати на збут	4 096	4 710	614
Прибуток від основної операційної діяльності	116 483	154 353	37870
Чистий прибуток	5 827	7 136	1309
Рентабельність реалізованих послуг, %	45,12%	48,41%	3,29%
Чиста рентабельність продажу, %	2,26%	2,24%	-0,02%

Джерело: сформовано автором на підставі. (Додаток Б,В,Г,Д)

У звітному періоді спостерігається чітка тенденція до випереджаючого темпу росту чистого доходу зростання собівартості реалізованих послуг. Завдяки такій оптимізації прямих витрат, прибуток від основної операційної діяльності суттєво зріс на 37 870 тис. грн. Це закономірно відобразилося на показнику рентабельності реалізованих послуг, який покращився на 3,29 в.п. і склав 48,41%. Даний факт підтверджує попередні висновки щодо успішного зниження трудомісткості та підвищення продуктивності праці під час надання професійних послуг. Незважаючи

на абсолютне зростання чистого прибутку компанії на 1 309 тис. грн, показник чистої рентабельності продажу знизився на 0,02 в.п., закріпившись на рівні 2,24%. Відсутність синхронного зростання чистої рентабельності разом з рентабельністю реалізованих послуг пояснюється структурою Звіту про фінансові результати. Як свідчать дані фінансової звітності, на кінцевий прибуток здійснило тиск суттєве зростання інших операційних витрат з 122 426 тис. грн до 152 656 тис. грн, адміністративних витрат, а також різке скорочення статті інших фінансових доходів.

Задля розуміння структури доходу ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» проаналізуємо динаміку реалізації послуг у 2025 та 2024 роках у розрізі видів послуг у таблиці 3.5

Таблиця 3.5

Аналіз динаміки реалізації ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» у розрізі видів послуг

Послуги	2024 рік, тис. грн	2025 рік, тис. грн	Відхилення (+ ,-)
Обов’язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес	79 278	95 633	16 355
Обов’язковий аудит фінансової звітності інших суб’єктів	37 108	47 892	10 784
Інші аудиторські послуги, надані підприємствам, що становлять суспільний інтерес	23 177	26 722	3 545
Інші аудиторські послуги, надані іншим юридичним особам	111 317	122 848	11 531
Дозволені неаудиторські послуги підприємствам, що становлять суспільний інтерес	342	2 596	2 254
Інші неаудиторські послуги іншим суб’єктам	4 567	17 425	12 858
Всього	255 789	313 116	57 327

Джерело: сформовано автором на підставі. (Додаток Б,В,Г,Д)

Як свідчать дані, усі без винятку напрямки діяльності продемонстрували позитивний приріст, що підтверджує ефективність обраної бізнес-стратегії. Детальний структурний розріз показує, що найбільшу питому вагу в портфелі замовлень генерують «Інші аудиторські послуги, надані іншим юридичним особам», обсяг яких зріс на 11 531 тис. грн і склав 122 848 тис. грн. Це підтверджує стабільний попит на ініціативний аудит, огляд фінансової інформації та супутні послуги з боку комерційного сектору. Окрему увагу варто звернути на сегмент обов'язкового аудиту фінансової звітності. Доходи від перевірки підприємств, що становлять суспільний інтерес, відчутно зросли на 16 355 тис. грн, а інших суб'єктів

- на 10 784 тис. грн. Такий приріст є вкрай важливим індикатором, який свідчить про високий рівень довіри до якості роботи ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» з боку великого бізнесу, фінансових установ та державного сектору, а також підтверджує бездоганне дотримання компанією методології аудиту. Найбільш стрімку динаміку розвитку продемонстрували неаудиторські послуги. Зокрема, виручка від надання інших неаудиторських послуг іншим суб'єктам зросла майже вчетверо - з 4 567 тис. грн до 17 425 тис. грн. Аналогічний значний відносний приріст фіксується і в сегменті дозволених неаудиторських послуг для ПСІ.

Дослідження структури реалізації та поточних показників рентабельності дозволило виявити ключові фактори формування доходів та оцінити операційну ефективність ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» в умовах останніх звітних періодів. Проте, для формування комплексного та об'єктивного висновку щодо фінансової стійкості підприємства, разового зрізу даних недостатньо. Стратегічна ефективність бізнес-моделі аудиторської компанії та її здатність генерувати вартість найповніше розкриваються саме через ретроспективний аналіз. З огляду на це, логічним продовженням нашого дослідження є розширена оцінка ключових індикаторів прибутковості - маржинального доходу та чистого прибутку - у динаміці за чотирирічний період. Такий підхід дасть змогу нівелювати вплив короткострокових ринкових коливань, ідентифікувати стійкі тренди в управлінні витратами та оцінити загальну результативність діяльності компанії в умовах мінливого макроекономічного середовища.

Дослідження структури реалізації та поточних показників рентабельності дозволило виявити ключові фактори формування доходів та оцінити операційну ефективність ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» в умовах останніх звітних періодів. Проте, для формування комплексного та об'єктивного висновку щодо фінансової стійкості підприємства, можливо саме через ретроспективний аналіз.

З огляду на це, логічним продовженням нашого дослідження є розширена оцінка ключових індикаторів прибутковості - маржинального доходу та чистого прибутку - у динаміці за чотирирічний період. Даний аналіз наведено у порівняльній таблиці 3.6

Таблиця 3.6

Аналіз динаміки реалізації ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» у розрізі видів послуг

Показники	2022 рік, тис. грн	2023 рік, тис. грн	2024 рік, тис. грн	2025 рік, тис. грн	Зміна 22/23	Зміна 23/24	Зміна 24/25
Чистий дохід від реалізації послуг	157 319	215 656	258 188	318 871	58337	42532	60683
Собівартість реалізованих послуг	82 617	89 608	113 251	130 163	6991	23643	16912
Валовий прибуток	74 702	126 048	144 937	188 708	51346	18889	43771
Чистий прибуток	14 153	5 542	5 827	7 136	-8611	285	1309

Джерело: сформовано автором на підставі (Додаток Б,В,Г,Д)

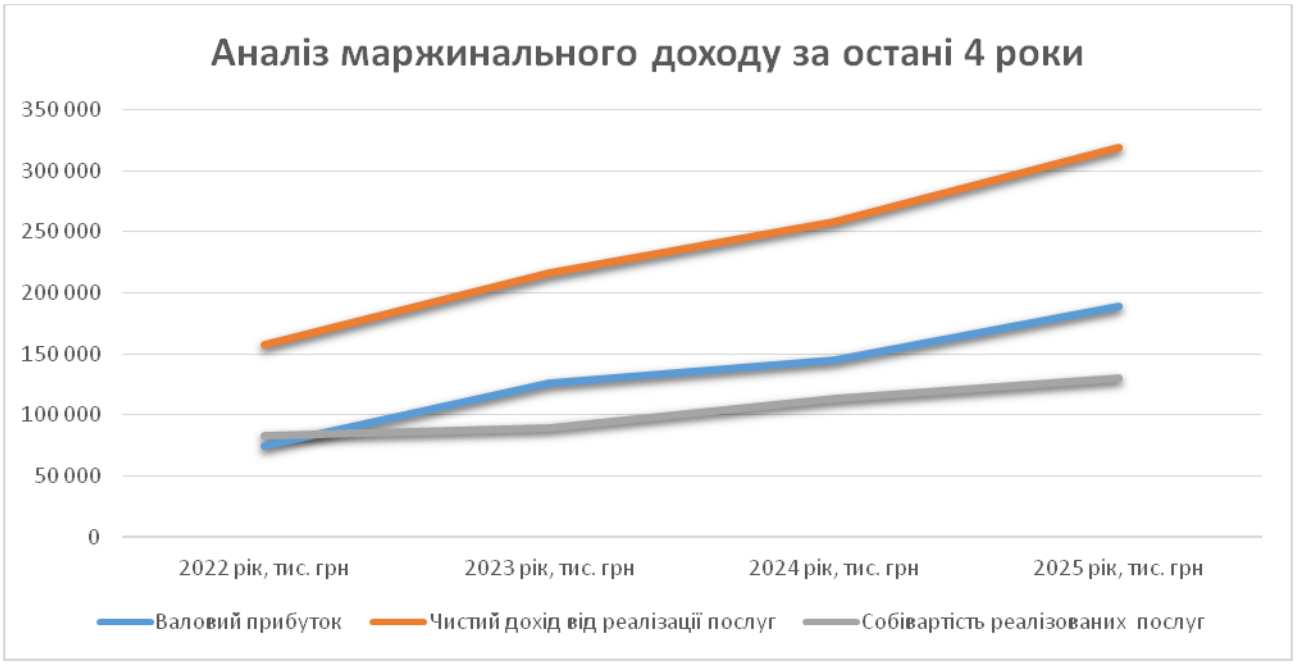


Рис. 2.1 – Графік динаміки маржинального доходу, чистого доходу та собівартості за останні 4 роки

Джерело: складено автором на основі [20]

На основі проведеного аналізу даних таблиці 3.6 можна зробити висновок, що ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» протягом 2022–2025 років демонструє стійку тенденцію до розширення масштабів своєї основної діяльності, проте стикається з певними труднощами щодо максимізації кінцевого фінансового результату. Зокрема, чистий дохід від реалізації послуг має стабільну позитивну динаміку, збільшившись більш ніж удвічі: з 157 319 тис. грн у 2022 році до 318 871 тис. грн у

2025 році. Найвищий абсолютний приріст доходу зафіксовано саме в останньому досліджуваному році, що свідчить про ефективну ринкову стратегію підприємства. Паралельно з нарощуванням обсягів діяльності закономірно зростає і собівартість реалізованих послуг. Проте важливо відзначити, що темпи зростання доходів значно випереджають темпи зростання собівартості. Завдяки цьому підприємство забезпечило вагоме щорічне збільшення валового прибутку, який зріс із 74 702 тис. грн у 2022 році до 188 708 тис. грн на кінець 2025 року, що є індикатором високої рентабельності безпосереднього процесу надання послуг. Водночас, незважаючи на успішне генерування валового прибутку, динаміка чистого прибутку є вкрай неоднозначною. Найвищий його рівень спостерігався у базовому 2022 році що відбулось внаслідок зменшення винагороди партнерам компанії, після чого у 2023 році відбулося різке падіння показника на 8 611 тис. грн, що пов’язано з початком повномасштабного вторгнення у 2022 році, та зменшенням попиту на ініційований аудит. Хоча у 2024 та 2025 роках почалась тенденція до поступового відновлення, чистий прибуток у 2025 році склав лише 7 136 тис. грн, що становить лише половину від рівня 2022 року. Така суттєва розбіжність між стрімким зростанням валового прибутку та відносно низьким рівнем чистого прибутку вказує на значний тиск з боку інших статей витрат, таких як адміністративні та інші операційні. Відповідно, для покращення загального фінансового стану та конвертації успіхів у продажах у реальне зростання чистого прибутку, керівництву компанії необхідно зосередитись на оптимізації постійних витрат періоду.

Як зазначалось у пункті 2.3 по суттєвим залишкам незавершеного виробництва по статті 1102 можна зробити висновок, що підприємство не визнає дохід відповідно пункту 35 МСФЗ 15 , та не оцінює відсоток наданих послуг станом на звітну дату, внаслідок чого в підприємства накопичуються капіталізовані витрати. Оцінку ефекту від застосування пункту 35 МСФЗ 15 на основі показників фінансової звітності наведено у таблиці 3.7

Таблиця 3.7

Оцінка ефекту визнання доходів за договорами відповідно відсотку завершеності за 2025 та 2024 рік

Показники	2024 рік, тис. грн	2025 рік, тис. грн	Відхилення (+ ,-)
Чистий дохід від реалізації послуг	258 188	318 871	60683
Собівартість реалізованих послуг	113 251	130 163	16912
% Собівартості у чистому доході від реалізації	43,86%	40,82%	-3,04%
Сальдо незавершеного виробництва	7625	9506	1 881
Розрахункова сума доходу	17 385	23 288	5 903

Джерело: сформовано автором на підставі. (Додаток Б,В,Г,Д)

У таблиці 3.7 наведено оцінку впливу гіпотетичного застосування вимог пункту 35 МСФЗ 15 щодо визнання доходу за договорами відповідно до ступеня їх завершеності на фінансові показники ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» за 2024–2025 роки. Загалом спостерігається зниження питомої ваги собівартості у чистому доході з 43,86% до 40,82%, що вказує на підвищення маржинальності наданих послуг.

Однак ключовою проблемою, яку ілюструють дані таблиці, є акумулювання на балансі підприємства значних сум капіталізованих витрат у вигляді сальдо незавершеного виробництва, яке у 2024 році становило 7 625 тис. грн, а у 2025 році зросло до 9 506 тис. грн. Оскільки підприємство не визначає відсоток наданих послуг на звітну дату, воно не визнає і відповідну частину доходу.

Для оцінки того, яка саме сума доходу фактично прихована за цими залишками незавершеного виробництва, було здійснено розрахунок очікуваної суми доходу. Методологія цього обчислення ґрунтується на економічному припущенні: витрати, що сконцентровані в незавершеному виробництві, мають генерувати дохід із такою ж рентабельністю, як і вже завершені та офіційно визнані послуги звітного періоду.

Алгоритм обчислень складався з двох етапів. На першому етапі було

визначено частку собівартості у вже визнаному чистому доході. Для цього показник фактичної собівартості реалізованих послуг був поділений на суму чистого доходу від реалізації. Таким чином було встановлено, що у 2024 році цей показник становив 43,86%, а у 2025 році - 40,82%.

На другому етапі було розраховано безпосередньо потенційну суму доходу, яка відповідає обсягу ще не завершених послуг. З цією метою наявне сальдо незавершеного виробництва було розділене на часту витрат у доході від послуг. Відповідно, шляхом ділення сальдо НЗВ за 2024 рік на коефіцієнт 0,4386 було отримано розрахункову суму доходу на рівні 17 385 тис. грн. Аналогічно для 2025 року: ділення сальдо НЗВ на відповідний коефіцієнт 0,4082 дало змогу визначити очікуваний дохід у розмірі 23 288 тис. грн.

Підсумовуючи, було розраховано суму яку ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» мало б додатково відобразити у Звіті про фінансові результати поточного року за умови дотримання концепції визнання доходу за відсотком завершеності. Дані таблиці переконливо доводять, що ігнорування положень пункту 35 МСФЗ 15 призводить до відтермінування доходів на майбутні періоди, їх суттєвого заниження у звітному році на суму понад 23 млн грн у 2025 році та, як наслідок, до викривлення реальної картини фінансової успішності компанії.

3.3. Рекомендації щодо вдосконалення обліку та підвищення ефективності діяльності ТОВ «Бейкер Тіллі Україна»

Проведене дослідження організації бухгалтерського обліку та аналіз фінансових результатів діяльності ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» дозволили не лише оцінити поточний стан облікової системи підприємства, а й виявити ряд суттєвих недоліків, які впливають на достовірність фінансової звітності та ефективність управління прибутковістю. З огляду на специфіку діяльності аудиторської компанії, де ключовим ресурсом виступає інтелектуальний капітал, а фінансовий результат значною мірою залежить від правильності розподілу доходів і витрат між звітними періодами, особливої актуальності набуває питання вдосконалення методики обліку.

Найбільш критичним недоліком, виявленим у процесі дослідження, є невідповідність облікової політики підприємства вимогам МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Зокрема, підприємство застосовує підхід визнання доходу за фактом завершення робіт, тоді як характер аудиторських послуг відповідає критеріям визнання доходу з плином часу. Це призводить до суттєвого викривлення фінансових результатів, оскільки у періоди активного виконання проектів витрати накопичуються у складі незавершеного виробництва, а дохід не визнається. В результаті фінансова звітність не відображає реальної економічної сутності діяльності підприємства, а показники прибутковості суттєво коливаються залежно від моменту підписання актів виконаних робіт.

З метою усунення цього недоліку доцільно впровадити метод визнання доходу за ступенем завершеності проектів. Практична реалізація такого підходу не потребує кардинальних змін у внутрішніх процесах, оскільки підприємство вже використовує систему тайм-шитів, яка дозволяє визначати фактичний обсяг виконаних робіт. Використання цих даних для оцінки відсотка завершеності проектів дозволить забезпечити більш рівномірний розподіл доходів і витрат між звітними періодами, підвищити достовірність фінансової звітності та забезпечити відповідність принципу нарахування. Крім того, це дозволить керівництву отримувати більш об’єктивну інформацію щодо поточної рентабельності діяльності, що є критично важливим для прийняття управлінських рішень.

Важливим напрямом удосконалення обліку є також правильна періодизація витрат, зокрема витрат на оплату праці та преміювання персоналу. Як було встановлено, на підприємстві існує ризик відображення преміальних виплат у періоді їх фактичної виплати, що призводить до порушення принципу відповідності доходів і витрат. Враховуючи, що премії формуються на основі досягнення показників ефективності у межах звітного року, їх економічна сутність полягає у тому, що вони є витратами саме цього періоду. У зв’язку з цим доцільним є впровадження механізму резервування витрат на премії шляхом створення відповідного забезпечення. Такий підхід дозволить рівномірно розподіляти витрати протягом року, уникнути суттєвих коливань фінансового результату та забезпечити

більш точне відображення реальної прибутковості підприємства.

Окремої уваги потребує питання оптимізації структури витрат підприємства. Проведений аналіз показав, що хоча підприємство демонструє зростання доходів і валового прибутку, кінцевий фінансовий результат перебуває під впливом адміністративних та інших операційних витрат. Зокрема, значне зростання інших операційних витрат свідчить про необхідність більш детального контролю за їх формуванням. У цьому контексті доцільно впровадити систему бюджетування витрат із чітким розмежуванням відповідальності між підрозділами. Формування бюджетів витрат і регулярний аналіз відхилень дозволять виявляти неефективні витрати та своєчасно реагувати на їх зростання.

Зважаючи на те, що основною статтею витрат підприємства є витрати на оплату праці, особливої актуальності набуває питання підвищення ефективності використання трудових ресурсів. Попри позитивну динаміку зниження трудомісткості, доцільно продовжувати роботу в цьому напрямі шляхом оптимізації завантаження персоналу, підвищення рівня автоматизації облікових та аналітичних процесів, а також удосконалення системи мотивації. Важливо, щоб система KPI була не лише прив’язана до обсягів виконаних робіт, але й враховувала їх рентабельність, що дозволить стимулювати працівників до більш ефективного використання ресурсів.

Ще одним важливим напрямом є розвиток управлінського обліку на досліджуваному підприємстві. Хоча на підприємстві вже ведеться аналітика за окремими напрямами діяльності, доцільно поглибити її шляхом формування фінансових результатів у розрізі окремих проектів та клієнтів. Такий підхід дозволить більш точно визначати рентабельність кожного контракту, виявляти збиткові проекти або малоприбуткові та приймати обґрунтовані рішення щодо їх доцільності. Крім того, це сприятиме вдосконаленню політики ціноутворення та підвищенню загальної ефективності діяльності підприємства.

У контексті підвищення фінансових результатів доцільно також звернути увагу на структуру доходів підприємства. Як показав аналіз, основне зростання доходів забезпечується за рахунок збільшення обсягів надання послуг, тоді як рівень

маржинальності залишається відносно стабільним. Це свідчить про необхідність переходу від екстенсивної моделі розвитку до інтенсивної, яка передбачає підвищення прибутковості кожної одиниці послуг. У цьому напрямі доцільно зосередитися на розвитку більш маржинальних видів діяльності, зокрема консалтингових послуг, а також переглянути підходи до ціноутворення з урахуванням складності проектів та рівня залучених ресурсів.

Таким чином, реалізація запропонованих заходів дозволить не лише усунути виявлені недоліки в системі обліку, але й створити передумови для підвищення ефективності діяльності підприємства. Впровадження сучасних підходів до визнання доходів, удосконалення обліку витрат та розвиток управлінського обліку забезпечать більш достовірне відображення фінансових результатів, підвищать якість управлінських рішень та сприятимуть зростанню прибутковості ТОВ «Бейкер Тіллі Україна».

Висновки до розділу 3

У третьому розділі дипломної роботи було досліджено систему внутрішнього контролю, проведено економічний аналіз фінансових результатів та визначено основні напрями вдосконалення обліку і підвищення ефективності діяльності ТОВ «Бейкер Тіллі Україна». У ході дослідження встановлено, що на підприємстві функціонує ефективна система внутрішнього контролю, яка забезпечує належний рівень достовірності облікових даних, контроль за виконанням аудиторських процедур та якістю фінансової інформації. Проведені процедури підтвердили правильність оформлення господарських операцій, достовірність взаєморозрахунків із контрагентами та належний рівень організації облікового процесу.

За результатами економічного аналізу було визначено, що підприємство демонструє позитивну динаміку розвитку, зокрема зростання чистого доходу, валового прибутку та прибутку від основної операційної діяльності. Водночас встановлено, що на рівень чистого прибутку суттєво впливають адміністративні та інші операційні витрати. Також у процесі дослідження було виявлено проблему невизнання доходу за ступенем завершеності послуг відповідно до вимог МСФЗ 15, що призводить до накопичення незавершеного виробництва.

ВИСНОВКИ

У процесі виконання кваліфікаційної роботи було проведено комплексне дослідження теоретичних, методичних та практичних аспектів обліку та аналізу фінансових результатів діяльності підприємства на прикладі ТОВ «Бейкер Тіллі Україна». Отримані результати дозволили сформувати цілісне уявлення про роль фінансового результату як ключового показника ефективності діяльності підприємства та визначити основні напрями його вдосконалення.

У першому розділі було розкрито економічну сутність фінансових результатів та їх місце в системі управління підприємством. Узагальнення наукових підходів до визначення цієї категорії дозволило зробити висновок про її багатогранний характер та ключову роль у забезпеченні фінансової стійкості та розвитку підприємства. Було встановлено, що фінансовий результат виступає не лише підсумковим показником діяльності, а й важливим інструментом прийняття управлінських рішень. Також було досліджено нормативно-правове регулювання обліку фінансових результатів в Україні, що дозволило визначити основні вимоги до формування та відображення доходів і витрат у фінансовій звітності.

У другому розділі було проаналізовано організацію бухгалтерського обліку фінансових результатів на підприємстві. Дослідження показало, що система обліку ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» є достатньо розвиненою, базується на використанні сучасних інформаційних систем та відповідає вимогам національного законодавства. Водночас було виявлено ряд суттєвих недоліків, пов’язаних із невідповідністю окремих аспектів облікової політики міжнародним стандартам фінансової звітності. Зокрема, було встановлено, що підприємство застосовує метод визнання доходу за фактом завершення робіт, що суперечить вимогам МСФЗ 15 та призводить до викривлення фінансових результатів. Крім того, було виявлено проблеми з періодизацією витрат, зокрема витрат на преміювання персоналу, що також негативно впливає на достовірність фінансової звітності.

У третьому розділі було проведено детальний економічний аналіз фінансових результатів діяльності підприємства. За результатами аналізу встановлено, що підприємство демонструє стабільне зростання доходів та валового прибутку, що

свідчить про розширення масштабів діяльності та ефективність основної діяльності. Водночас було виявлено, що зростання чистого прибутку є менш динамічним, що пояснюється суттєвим впливом витрат періоду, зокрема адміністративних та інших операційних витрат. Також було встановлено, що підвищення фінансових результатів досягалося переважно за рахунок збільшення обсягів діяльності, а не зростання рентабельності, що вказує на необхідність зміни підходів до управління прибутковістю.

На основі проведеного дослідження було розроблено практичні рекомендації щодо вдосконалення обліку та підвищення ефективності діяльності підприємства.

1. Запропоновані заходи спрямовані на усунення виявлених недоліків та підвищення якості фінансової інформації. Зокрема, рекомендовано впровадити метод визнання доходу за ступенем завершеності робіт, що дозволить забезпечити більш точне відображення фінансових результатів та відповідність міжнародним стандартам.
2. Також запропоновано вдосконалити облік витрат шляхом створення резервів на преміювання персоналу, що дозволить дотримуватися принципу нарахування та забезпечити правильну періодизацію витрат.
3. Крім того, запропоновано заходи щодо оптимізації структури витрат, підвищення ефективності використання трудових ресурсів та розвитку управлінського обліку. Особлива увага приділена необхідності переходу до більш ефективної моделі управління доходами, яка передбачає підвищення маржинальності послуг та розвиток більш прибуткових напрямів діяльності.
4. Було запропоновано провести удосконалення управлінського обліку на досліджуваному підприємстві. Шляхом формування фінансових результатів у розрізі окремих проектів та клієнтів.

Узагальнюючи результати дослідження, можна зробити висновок, що ефективність діяльності підприємства значною мірою залежить від якості організації бухгалтерського обліку та рівня аналітичної роботи. Достовірна та своєчасна інформація про фінансові результати є необхідною умовою для прийняття ефективних управлінських рішень та забезпечення сталого розвитку підприємства.

СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. Анастасов І.І., Черкашина Т.В. Критичний аналіз та напрями вдосконалення обліку фінансових результатів в аудиторській діяльності відповідно до МСФЗ 15. *Сучасні проблеми розвитку економіки України в умовах військового стану*. 2026

2. Пеняк Ю., Руденко А. Тенденції показників фінансових результатів українських підприємств. *Економіка та суспільство*. 2021. № 30. URL: https://doi.org/10.32782/2524-0072/2021-30-46

3. Назаренко О., Лукаш Р. Фінансові результати: сутність та особливості організації бухгалтерського обліку. *Інвестиції: практика та досвід*. 2018. № 22. С. 19. URL: https://doi.org/10.32702/2306-6814.2018.22.19

4. Мішак О., Ковтун Н., Лихач О. Удосконалення механізму управління фінансовими результатами підприємства. *Галицький економічний вісник*. Тернопіль: ТНТУ, 2019. Т. 56. № 1. С. 115–122.

5. Вакульчик О. М., Протасова Є. В., Нєчаєва А. А. Фінансовий результат підприємства: економічна сутність, особливості визначення та аналізу. *Бізнес-навігатор*. 2019. Вип. 1. С. 162–168. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/bnav_2019_1_35

6. Ковальова О., Іоргачова М. Фінансовий результат як індикатор інвестиційної привабливості підприємства. *Економіка та суспільство*. 2022. № 46. URL: https://doi.org/10.32782/2524-0072/2022-46-16

7. Сабліна Н. Теоретичні засади фінансових результатів підприємства та обґрунтування шляхів їх підвищення на основі методу аналізу ієрархій. *Сталий розвиток економіки*. 2025. № 3 (54). С. 402–410. URL: https://doi.org/10.32782/2308-1988/2025-54-61

8. Коваль Л. В., Резніченко Р. В. Поняття фінансового результату діяльності підприємства. *Ефективна економіка*. 2024. № 2. С. 11. URL: https://doi.org/10.32702/2307-2105.2024.2.59

9. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» : наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13

10. Ніколаєнко В. В. Управління прибутком та фінансовими ризиками на підприємствах. Одеса : ОНПУ, 2021. 250 с.

11. Морозов О. А. Формування прибутку підприємства: теоретичний аспект. *Агросвіт*. 2024. № 4. С. 159–164. URL: https://doi.org/10.32702/2306-6792.2024.4.159

12. Окренець В. Трактування прибутку в обліково-інформаційному забезпеченні підприємств. *Вісник економіки*. 2022. № 3. С. 65. URL: https://doi.org/10.35774/visnyk2022.03.065

13. Гуцул А. С. Поняття та сутність прибутку як об'єкта оподаткування. *Підприємництво та інновації*. 2024. № 33. С. 67–70. URL: https://doi.org/10.32782/2415-3583/33.11

14. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 12 «Податки на прибуток». URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_012#Text

15. Суліменко, Л. А., Киян, А. В. Інформаційне забезпечення управління фінансовими результатами підприємств. *Наукові горизонти*. 2018. № 5. С. 54.

16. Мулик, Т. О., Стебловський, А. О. Фінансові результати підприємства: сутність та особливості відображення у звітності. *Агросвіт*. 2024. № 5. С. 89.

17. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14

18. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 18 «Дохід» (МСБО 18) URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_025#Text

19. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99#Text

20. Концептуальна основа фінансової звітності URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_009#Text

21. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати». URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00#Text

22. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: затв. наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 № 291. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text

23. Про компанію - Baker Tilly. Baker Tilly. URL: https://www.bakertilly.ua/

24. Міжнародний стандарт фінансової звітності 15 «Дохід від договорів з клієнтами». URL: https://mof.gov.ua/storage/files/IFRS-15_ukr-compressed.pdf

25. Закупівля: 79210000-9 Бухгалтерські та аудиторські послуги (Послуги обов'язкового аудиту окремої, консолідованої/комбінованої фінансової звітності Акціонерного товариства «Українська оборонна промисловість» за 2025, 2026 та 2027 роки), UA-2025-07-28-003838-a | SmartTender. SmartTender – відкриті тендери в Україні, державні та комерційні закупівлі Prozorro. URL: https://smarttender.biz/publichni-zakupivli-prozorro/38682787/

26. Михайловина, С. О., Кучеренко, Т. Є. Методологічні аспекти обліку виручки за МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». *Наукові перспективи*. 2023. № 5 (35). URL: https://lib.udau.edu.ua/items/661ccbe7-5970-4ea3-92b5-a60ca81a5f03

27. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI. Ст. 134, п. 134.1.1. URL: https://tax.gov.ua/nk/spisok3/

28. Михалків, А. А., Косташ, Т. В. Внутрішній контроль процесу господарювання: проблеми організації. *Економіка та держава*. 2020. № 1. URL: https://doi.org/10.32702/2306-6806.2020.1.61

29. Мулик, Я. І. Методичні та організаційні підходи до системи внутрішнього контролю на підприємстві. *Агросвіт*. 2020. № 17–18. С. 30.

30. Замула, І. В., Танасієва, М. М. Внутрішній контроль: навч. посіб. Чернівці: Технодрук, 2021. 8 с.

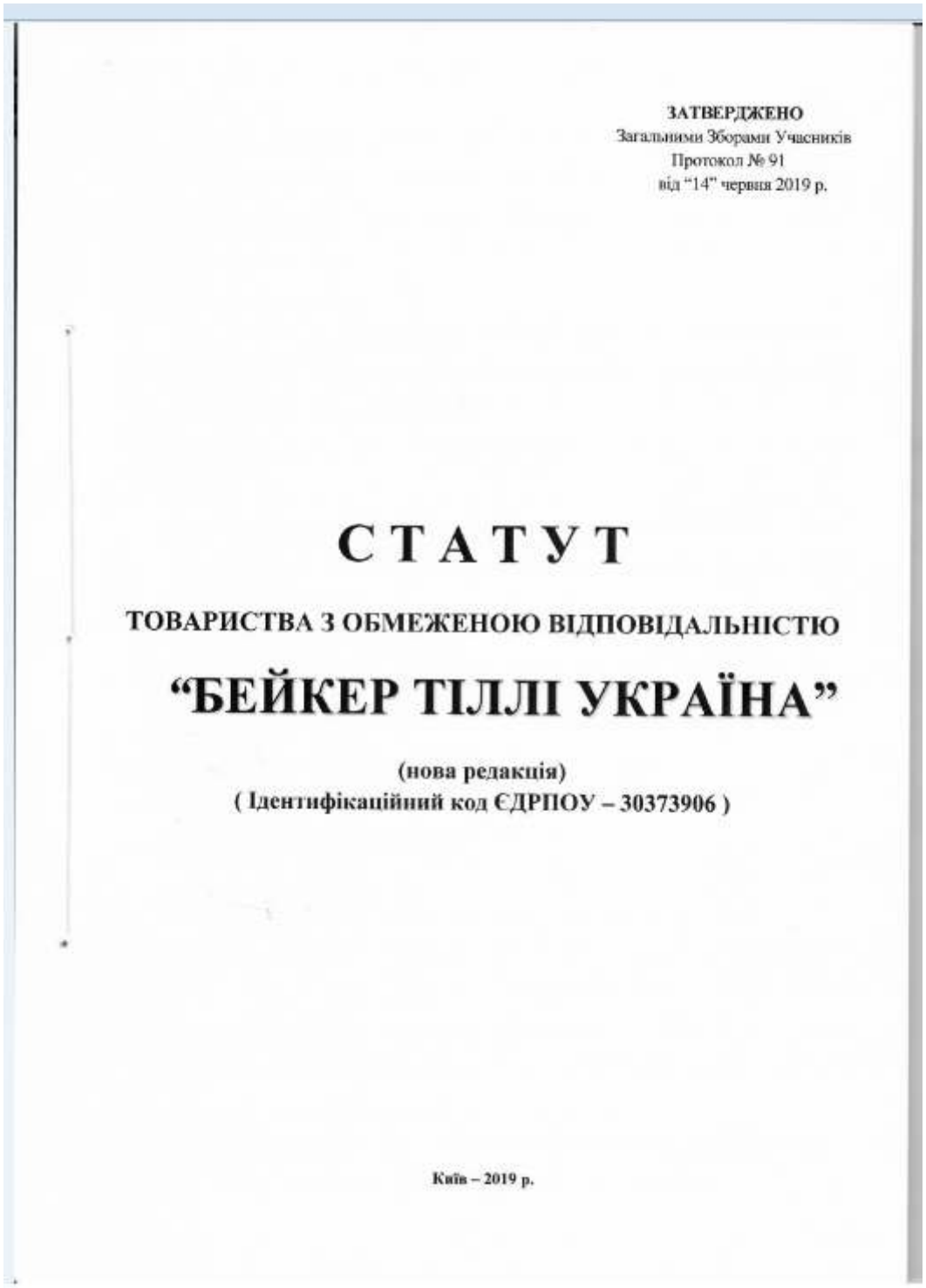
31. Семенець, А. В. Внутрішній контроль та система внутрішнього контролю в контексті міжнародного бізнесу: формалізація дефініцій. *Міжнародні відносини*, суспільні комунікації та регіональні студії. 2021. № 1 (9). С. 386–397. URL: https://doi.org/10.29038/2524-2679-2021-01-386-397

32. Проскуріна, Н. М., Гнідкова, А. В. Аналіз фінансового стану та фінансових результатів як інструмент оцінки ефективності діяльності підприємства. *Економіка та суспільство*. 2022. № 43. URL: https://doi.org/10.32782/2524-0072/2022-43-74

ДОДАТКИ

Додаток А

Статут ТОВ «Бейкер Тіллі Україна»



ЗАТВЕРДЖЕНО
Загальними Зборами Учасників
Протокол № 91
від "14" червня 2019 р.

СТАТУТ

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

"БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА"

(нова редакція)
(Ідентифікаційний код ЄДРПОУ – 30373906)

Київ – 2019 р.

Продовження додатку А

Товариство з обмеженою відповідальністю "БІЛИЙ ТЕПЛОУКРАЇНА"

Товариство з обмеженою відповідальністю "БІЛИЙ ТЕПЛОУКРАЇНА" (надалі за текстом - "Товариство") створено Учасниками (надалі за текстом - Учасники) шляхом об'єднання їх грошових внесків, згідно з протоколом установчих зборів Учасників товариства від 29 квітня 1996 року. Товариство зареєстровано у м. Києві відповідно до Статуту з обмеженою відповідальністю «АБ «Київ Україна» Акціонерного товариства "БІЛИЙ ТЕПЛОУКРАЇНА" відповідно до Договору №59 Товариство зберігає "ТВ", станом 2007 року.

1. [redacted]

1.1. Товариство створене відповідно до законодавства України та здійснює господарську діяльність у межах чинного законодавства України. Відповідно до Конституції України, Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, Закону України «Про підприємництво» та інших нормативно-правових актів, а також Установчого договору (статуту) та цього Статуту.

1.2. Товариство є юридичною особою, має самостійний баланс, рахунки в банківських установах України, печатку, штампи, бланки зі своїм найменуванням, власну символіку, реєстраційні документи та інші необхідні атрибути.

1.3. Інформація про учасників Товариства, їх адреси та розміри часток у статутному капіталі Товариства, а також про зміну цих відомостей надається Товариством до органів державної влади та органів місцевого самоврядування.

1.4. Товариство може мати відокремлені підрозділи, філії, представництва, створювати дочірні підприємства, засновані у встановленому порядку на території України та за її межами, відповідно до чинного законодавства України.

1.5. Найменування Товариства:

1.5.1. Повне найменування Товариства:

Українською мовою: Товариство з обмеженою відповідальністю "БІЛИЙ ТЕПЛОУКРАЇНА";

Російською мовою: Общество с ограниченной ответственностью "БЕЛЫЙ ТЕПЛОУКРАИНА";

Англійською мовою: LIMITED LIABILITY COMPANY "WHITE TEPLOUKRAINA".

1.5.2. Скорочене найменування Товариства:

Українською мовою: ТОВ "БІЛИЙ ТЕПЛОУКРАЇНА";

Російською мовою: ООО "БЕЛЫЙ ТЕПЛОУКРАИНА";

Англійською мовою: LLC "WHITE TEPLOUKRAINA".

1.5.3. Назва Товариства українською мовою: "Білий ТЕПЛО".

1.6. [redacted]

2. [redacted]

2.1. Товариство здійснює господарську діяльність відповідно до чинного законодавства України.

2.2. Товариство з урахуванням потреби ринку і наявної матеріально-технічної бази, трудових ресурсів, фінансових можливостей самостійно планує свою виробничу діяльність, обирає постачальників, замовників, встановлює зв'язки з іншими підприємствами, організаціями, установами, фірмами, компаніями, підприємцями як України, так і інших держав.

Товариство для реалізації своєї господарської діяльності, передбаченої Статутом, має право укладати будь-які договори, не заборонені чинним законодавством України, відповідають та використовують засоби електронного документообігу, передбачені та використовувані засоби електронного документообігу та використовувати електронний цифровий підпис згідно з чинним законодавством України.

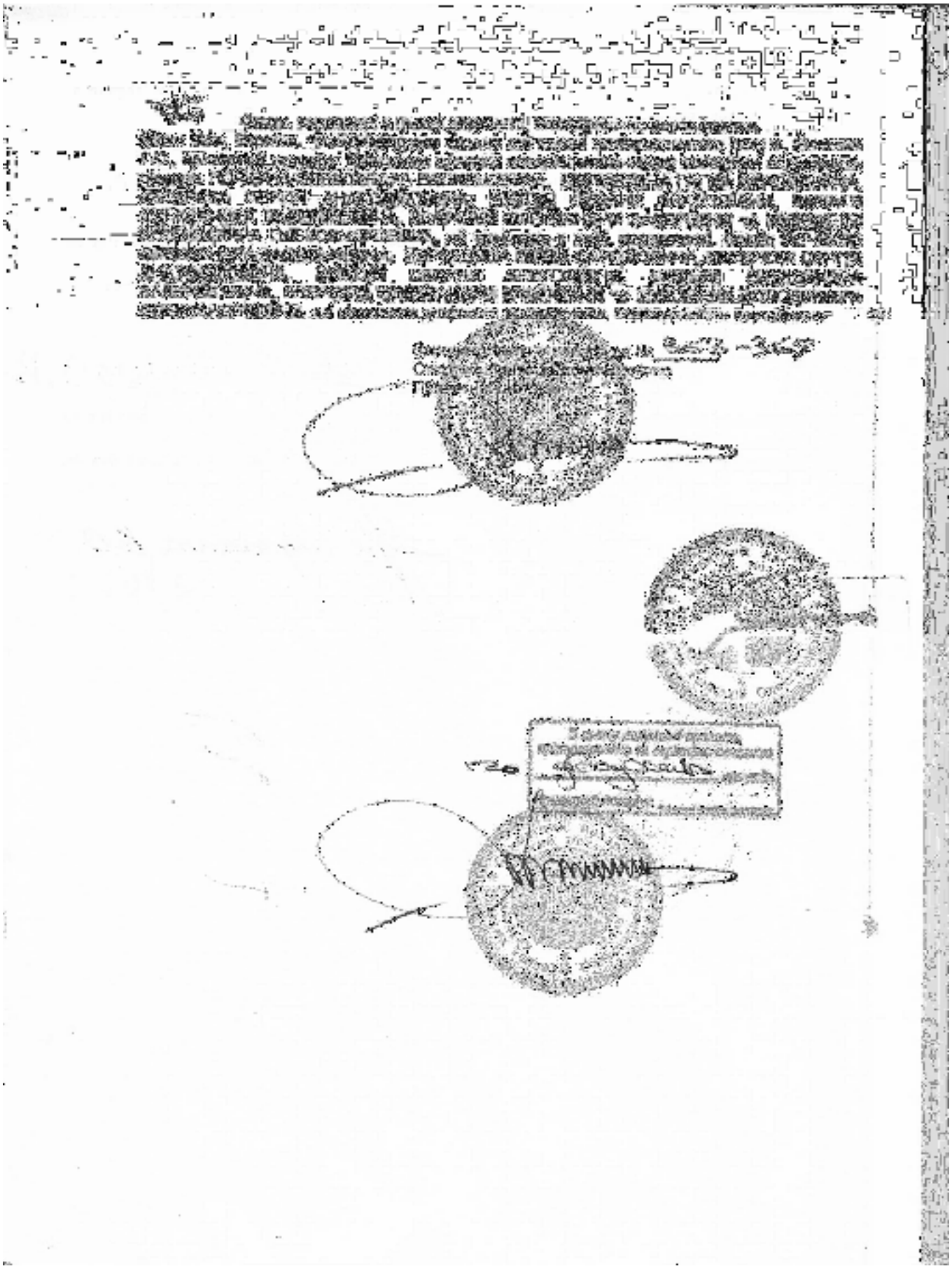
2.3. Товариство для досягнення своєї статутної мети:

2.3.1. має право вести підприємницьку діяльність, що передбачена чинним законодавством України, в тому числі, але не виключно – укладати договори, в тому числі зовнішньоекономічні;

2.3.2. [redacted]

3

Продовження додатку А



Додаток Б

Звіт про фінансовий стан на кінець 2023 року

			КОДИ
		Дата (рік, місяць, число)	
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА"	за ЄДРПОУ	
Територія	КИЇВ	за КОАТУУ	UA32081000010378699
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності	Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування	за КВЕД	69.20
Середня кількість працівників	188		
Адреса, телефон	04112, м.Київ, вул.Грекова, буд.5, кв.9	2841866	

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім доходу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено і зроблено позначку "V" у відповідній клітинці:

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	V
за міжнародними стандартами фінансової звітності	

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2023 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	798	1 020
первісна вартість	1001	9 798	11 424
накопичена амортизація	1002	9 000	10 404
Незавершені капітальні інвестиції	1005	246	26
Основні засоби	1010	3 107	1 394
первісна вартість	1011	22 453	22 729
знос	1012	19 286	21 335
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
що обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	66	66
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Активи перестрахування у страхових резервах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	**4 277**	**2 486**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	7 038	7 385
виробничі запаси	1101	22	22
незавершене виробництво	1102	7 016	7 363
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	14 892	31 077
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	515	681
з бюджетом	1135	26	27
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 264	390
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	65 971	50 424
готівка	1166	3	4

Продовження додатку Б

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	3 560	4 739
Усього за розділом II	**1195**	**93 068**	**141 293**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	**-**	**-**
Баланс	**1300**	**97 345**	**143 779**

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	46	46
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	15 458
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	15 458	2 933
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	**1495**	**15 504**	**18 437**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	**1595**	**-**	**-**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	6 031	3 852
розрахунками з бюджетом	1620	8 991	12 520
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	137
розрахунками зі страхування	1625	454	674
розрахунками з оплати праці	1630	38 821	55 451
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	19 931	34 462
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	216	233
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	6 071	12 202
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1 326	5 948
Усього за розділом III	**1695**	**81 841**	**125 342**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	**-**	**-**
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	**1800**	**-**	**-**
Баланс	**1900**	**97 345**	**143 779**

ЕП Почкун Олександр Васильович Самойленко Тетяна

Керівник **Почкун Олександр Васильович**

Додаток В

Звіт про фінансові результати за 2023 рік

		КОДИ		
	Дата (рік, місяць, число)	88	01	01
Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА"	за ЄДРПОУ	30373906		

(найменування)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2023 р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	215 656	157 319
Чисті зароблені страхові премії	*2010*	-	-
премії підписані, валова сума	*2011*	-	-
премії, передані у перестрахування	*2012*	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	*2013*	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	*2014*	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів,робіт, послуг)	2050	(89 608)	(82 617)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	*2070*	-	-
Валовий: прибуток	2090	126 048	74 702
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	*2105*	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	*2110*	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	*2111*	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	*2112*	-	-
Інші операційні доходи	2120	10 662	15 466
у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2121*	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2122*	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	*2123*	-	-
Адміністративні витрати	2130	(19 924)	(4 619)
Витрати на збут	2150	(2 221)	(2 431)
Інші операційні витрати	2180	(109 094)	(68 279)
у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2181*	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2182*	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	5 471	14 839
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	1 425	314
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	*2241*	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	*2275*	-	-

Продовження додатку В

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	6 896	15 153
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1 354)	(1 000)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	5 542	14 153
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	5 542	14 153

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	179 498	117 672
Відрахування на соціальні заходи	2510	13 431	12 594
Амортизація	2515	3 483	5 352
Інші операційні витрати	2520	24 783	12 427
Разом	**2550**	221 195	148 045

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник — Почкун Олександр Васильович

Головний бухгалтер — Самійленко Тетяна Володимирівна

ЕП Почкун Олександр Васильович
Самійленко Тетяна Володимирівна

Додаток Г

Звіт про фінансовий стан на кінець 2025 року

Дата (рік, місяць, число) 2026 | 01 | 01

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА" за ЄДРПОУ 30273806

Територія Київ за КАТОТТГ UA80000000001078669

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КОПФГ 240

Вид економічної діяльності Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування за КВЕД 69.20

Середня кількість працівників [2] 216

Адреса, телефон 04112, м.Київ, вул.Грекова, буд.3, кв.9 2841866

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	V
за міжнародними стандартами фінансової звітності	

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2025 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1 643	3 028
первісна вартість	1001	14 256	9 525
накопичена амортизація	1002	12 613	6 497
Незавершені капітальні інвестиції	1005	31	82
Основні засоби	1010	2 427	3 255
первісна вартість	1011	25 463	25 847
знос	1012	23 036	22 592
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	46	46
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	**4 147**	**6 411**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	7 745	9 921
виробничі запаси	1101	120	415
незавершене виробництво	1102	7 625	9 506
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	6 113	17 677
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	434	916
з бюджетом	1135	27	27
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 134	4 435
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	69 764	79 100
готівка	1166	5	2
рахунки в банках	1167	69 759	79 098
Витрати майбутніх періодів	1170	398	441
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-

Продовження додатку Г

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	6 733	8 409
Усього за розділом II	**1195**	**92 348**	**120 926**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	-	-
Баланс	**1300**	**96 495**	**127 337**

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	46	46
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	1 655	1 700
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	7 105	13 140
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(1 655)	(1 700)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	**1495**	**7 151**	**13 186**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов`язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов`язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі: резерв довгострокових зобов`язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	**1595**	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	3 043	3 270
розрахунками з бюджетом	1620	10 801	12 794
у тому числі з податку на прибуток	1621	1 043	545
розрахунками зі страхування	1625	938	1 136
розрахунками з оплати праці	1630	13 432	32 850
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	44 163	54 501
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	266	290
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	10 682	5 787
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	6 019	3 523
Усього за розділом III	**1695**	**89 344**	**114 151**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	**1800**	-	-
Баланс	**1900**	**96 495**	**127 337**

ЕП Почкун Олександр Васильович

ЕП Самійленко Тетяна Володимирівна

Керівник **Почкун Олександр Васильовнч**

Головний бухгалтер **Самійленко Тетяна Володимирівна**

ТОВ "БАЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА" Електронна печатка

Додаток Д

Звіт про фінансові результати за 2025 рік

		КОДИ		
	Дата (рік, місяць, число)	2026	01	01
Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА"	за ЄДРПОУ	30373906		

(найменування)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2025 р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	318 871	258 188
Чисті зароблені страхові премії	*2010*	-	-
премії підписані, валова сума	*2011*	-	-
премії, передані у перестрахування	*2012*	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	*2013*	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	*2014*	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів,робіт, послуг)	2050	(130 163)	(113 251)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	*2070*	-	-
Валовий: прибуток	2090	188 708	144 937
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	*2105*	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	*2110*	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	*2111*	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	*2112*	-	-
Інші операційні доходи	2120	4 959	10 301
у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2121*	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2122*	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	*2123*	-	-
Адміністративні витрати	2130	(29 645)	(24 358)
Витрати на збут	2150	(4 710)	(4 096)
Інші операційні витрати	2180	(152 656)	(122 426)
у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2181*	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2182*	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	6 656	4 358
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	138	53 399
Інші доходи	2240	2 062	2 562
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	*2241*	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)

Продовження додатка Д

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	8 856	7 372
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1 720)	(1 545)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	7 136	5 827
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	7 136	5 827

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	255 277	225 133
Відрахування на соціальні заходи	2510	19 736	16 703
Амортизація	2515	4 941	4 535
Інші операційні витрати	2520	39 098	18 022
Разом	**2550**	319 052	264 393

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

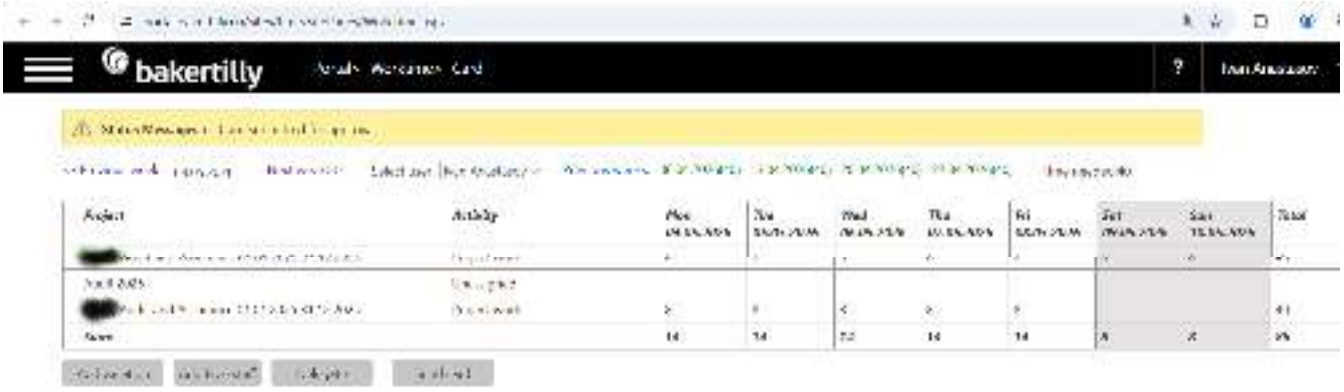
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту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

ЕП Почкун Олександр Васильович
ЕП Самшенко Тетяна Володимирівн

Керівник Почкун Олександр Васильович

Додаток Е

Скріншот тайм-шита з внутрішнього порталу ТОВ «Бейкер Тіллі Україна»



Додаток Ж

Договір про надання послуг ПАТ «Соняшник агро»



Договір № 215/15
про надання аудиторських послуг

м. Київ — 03 червня 2015 року

Приватне акціонерне товариство «СОНЯШНИК АГРО», надалі – «Замовник», що є юридичною особою відповідно до законодавства України, в особі Генерального директора **Василенка Ігоря Петровича**, який діє на підставі Статуту, з однієї сторони,

та

Товариство з обмеженою відповідальністю «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА», надалі – «Виконавець», що є юридичною особою відповідно до законодавства України, в особі Генерального директора Почтуна **Олександра Васильовича**, який діє на підставі Статуту, з іншої сторони,

разом та окремо – «Сторони» та «Сторона» відповідно, уклали цей Договір, надалі – «Договір», про нижченаведене:

1. **Предмет Договору**

1.1. Виконавець зобов'язується надати Замовнику такі послуги:

1.1.1. аудит окремої фінансової звітності Замовника, підготовленої відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, надалі – «МСФЗ», за рік, що закінчується 31 грудня 2015 року (надалі – «фінансова звітність»).

1.1.2. Місцем постачання послуг, що надаються відповідно до умов цього Договору, є Україна.

1.2. Замовник зобов'язується оплатити надані послуги згідно розділу 2 Договору.

1.3. Виконавець надає послуги відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості (управління якістю), аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, надалі – «МСА» та відповідно до своєї власної практики.

1.4. МСА вимагають, щоб Виконавець планував та проводив аудит таким чином, щоб отримати обґрунтовану впевненість у тому, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення. Термін «обґрунтована впевненість» допускає деякий рівень наявної суттєвих викривлень грубого характеру, які можуть залишатися невиявленими, також допускається, що Виконавець не може надати абсолютних гарантій точності та повноти фінансової звітності. Аудит включає вибіркову перевірку підтверджуючих даних та записів, що знаходяться у фінансовій звітності Виконавець вважає, що проведений аудит надасть достатню основу для висловлення думки щодо фінансової звітності Замовника.

2. **Строк дії Договору**

2.1. Договір набирає чинності з дати його підписання Сторонами та діє до повного виконання Сторонами своїх зобов'язань.

3. **Інші умови**

3.1. Інші умови Договору викладені в його тексті.

4. **Реквізити та підписи Сторін**

4.1. Реквізити та підписи Сторін викладені в кінці Договору.

Contract No. 215/15
on provision of audit services

Kyiv — June 3, 2015

Private Joint Stock Company "SONYASHNYK AGRO", hereinafter referred to as the "Customer", a legal entity under the law of Ukraine, represented by the General Director, **Mr. Ihor Vasylenko**, acting in conformity with the Charter, on the one hand,

and

"BAKER TILLY UKRAINE" Limited Liability Partnership, hereinafter referred to as the "Contractor", a legal entity under the law of Ukraine, represented by the General Director, **Mr. Oleksandr Pochtun**, acting in accordance with the Charter, on the other hand,

hereinafter collectively and individually referred to as the "Parties" and the "Party" respectively, have concluded this Contract, hereinafter referred to as the "Contract", on the following:

1. **Subject of the Contract**

1.1. The Contractor undertakes to provide the following services to the Customer:

1.1.1. audit of the separate financial statements of the Customer, prepared in accordance with International Financial Reporting Standards, hereinafter referred to as "IFRS", for the year ended December 31, 2015 (hereinafter referred to as "financial statements").

1.1.2. The place of supply of services provided under this Contract is Ukraine.

1.2. The Customer undertakes to pay for the services provided in accordance with Article 5 of this Contract.

1.3. The Contractor shall perform services in accordance with International Standards on Quality Control (Quality Management), Auditing, Review, Other Assurance and Related Services, hereinafter referred to as "ISAs", and in accordance with its own professional practice.

1.4. ISAs require that the Contractor plans and performs the audit to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free of material misstatement. The term "reasonable assurance" implies a risk that material monetary misstatements may remain undetected and precludes guaranteeing the accuracy and completeness of the financial statements. An audit includes examining, on a test basis, evidence supporting the amounts and disclosures in the financial statements. The Contractor believes the audit will provide a reasonable basis for the opinion on the financial statements of the Customer.

2. **Term of the Contract**

2.1. This Contract comes into force on the date of its signing by the Parties and shall remain in force until full performance by the Parties of their obligations.

3. **Other Terms**

3.1. Other terms of the Contract are defined in its text.

4. **Details and Signatures of the Parties**

4.1. Details and signatures of the Parties are set forth at the end of the Contract.

РЕКВІЗИТИ ТА ПІДПИСИ СТОРІН / DETAILS AND SIGNATURES OF THE PARTIES	
ЗАМОВНИК / CUSTOMER	ВИКОНАВЕЦЬ / CONTRACTOR
ПрАТ «СОНЯШНИК АГРО» 65139, м. Київ, вул. Автозаводська, 172 Код ЄДРПОУ 34567890 р/р UA123456789012345678901234567 в АТ КБ «ПРИВАТБАНК», м. Київ МФО 302299 ІПН 3456789012 Генеральний директор _____ І.П. Василенко	ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» 04119, м. Київ, вул. Вокзальна, буд. 3 Код ЄДРПОУ 30373906 р/р UA923052990000026009806305123 в АТ КБ «ПРИВАТБАНК», м. Київ МФО 302299 ІПН 303739028399 Генеральний директор _____ О.В. Почтун

,

Додаток И

Акт наданних послуг ПАТ «Соняшник агро»



АКТ № 84/05
здачі-приймання наданих аудиторських послуг

м. Одеса — Дата: 14.10.2019

Ми, що нижче підписалися:

Представник Виконавця:

Товариство з обмеженою відповідальністю «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА» (код ЄДРПОУ 30171784), в особі Директора Почуєв Олександра Сергійовича, що діє на підставі Статуту...

Представник Замовника:

Приватне акціонерне товариство «СОНЯШНИК АГРО» (код ЄДРПОУ 12345678), в особі Генерального директора Василенко Ігоря Петровича, що діє на підставі Статуту...

склали цей Акт про те, що відповідно до Договору про надання аудиторських послуг № 12-А/26 від 10.02.2019 р., Виконавцем були надані, а Замовником прийняті наступні послуги:

№	Найменування послуги / Description of Services	Одиниця виміру / Unit	Кількість / Quantity	Unit Price (UAH)	Total without VAT (UAH)	VAT 20% (UAH)	Total with VAT (UAH)
1	Проведення аудиту фінансової звітності ПрАТ "СОНЯШНИК АГРО" за 2018 рік. Audit of financial statements... a LLC for 2018 and tax accounting verification.	Послуга / Service	1	150,000.00	150,000.00	30,000.00	180,000.00
	Всього / Total:				**150,000.00**	**30,000.00**	**180,000.00**

Вартість наданих послуг складає 180,000.00 грн (сто вісімдесят тисяч гривень 00 копійок), у т.ч. ПДВ 30,000.00 грн.

Послуги надані в повному обсязі, своєчасно та відповідають умовам Договору.

Сторони претензій одна до одної не мають.

CERTIFICATE OF ACCEPTANCE OF PROVIDED AUDIT SERVICES

Odesa, — Date: 14.10.2019

We, the undersigned:

Representative of the Contractor:

Baker Tilly Ukraine Limited Liability Company (code 30171784), represented by Director Pochuv Oleksandr Sergiyovych, acting on the basis of the Charter...

Representative of the Customer:

Sonyashnyk Agro Private Joint Stock Company (code 12345678), represented by General Director Vasylenko Ihor Petrovych, acting on the basis of the Charter...

have drawn up this Certificate to the effect that, in accordance with the Contract No. 12-A/26 on provision of audit services dated 10.02.2019, the Contractor has provided and the Customer has accepted the following services:

The cost of services provided is UAH 180,000.00 (one hundred eighty thousand Ukrainian hryvnies 90 kopecks), including VAT UAH 30,000.00.

Services were provided in full, on time and in accordance with the Contract terms.

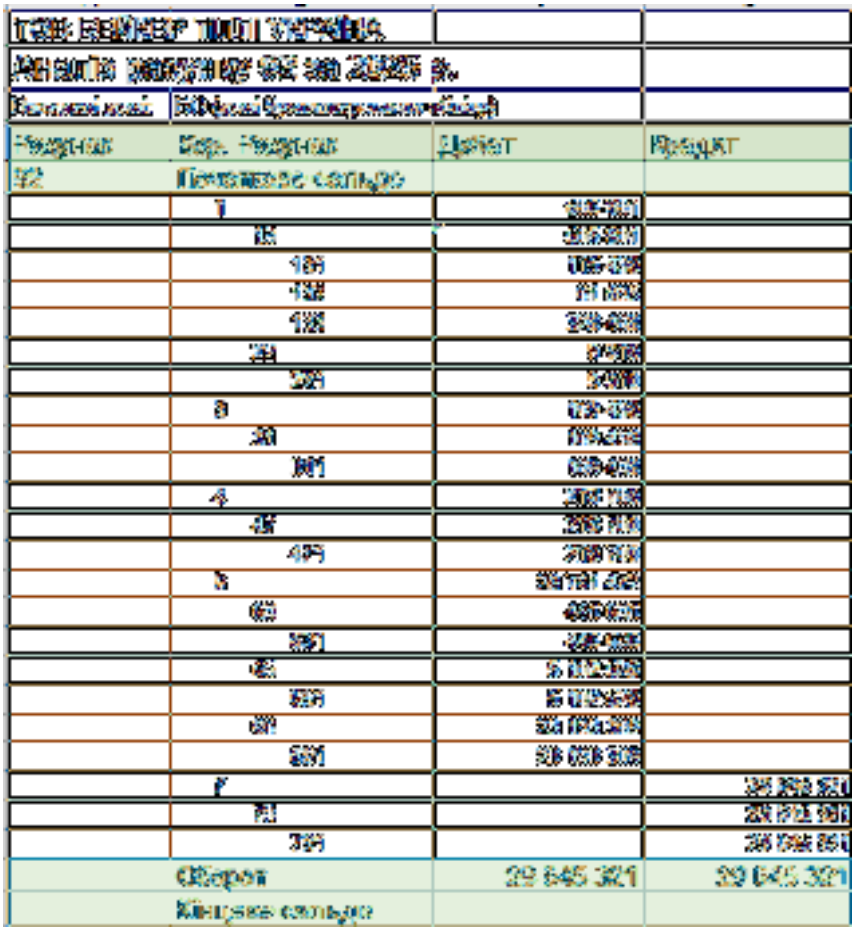
The Parties have no claims against each other.

РЕКВІЗИТИ ТА ПІДПИСИ СТОРІН / DETAILS AND SIGNATURES OF THE PARTIES

ЗАМОВНИК / CUSTOMER	ВИКОНАВЕЦЬ / CONTRACTOR
ПрАТ «СОНЯШНИК АГРО», address, realistic address, ЄДРПОУ [cite: 12345678], МФО, realistic bank codes and IBAN)	ТОВ "БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА", realistic address, ЄДРПОУ [cite: 30171784], МФО, realistic bank codes and IBAN)
Директор / Director _____ /І.П. Василенко/	Директор / Director _____ /О.С. Почуєв/

Додаток К

Аналіз 92 рахунку ТОВ «Бейкер Тіллі Україна



Додаток Л

Штатний розклад ТОВ «Бейкер Тіллі Україна»

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказом Генерального директора
ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»
№ 01-ШР від «02» січня 2025 р.

ШТАТНИЙ РОЗПИС

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

“БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА”

(нова редакція)
(Ідентифікаційний код ЄДРПОУ – 30373906)

на 2025 рік

Київ – 2025 р.

Додаток М

Наказ на преміювання ТОВ Бейкер Тіллі Україна

УКРАЇНА
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА"

НАКАЗ

м. Київ № 84/пр від 26 жовтня 2023 року

Про преміювання управлінського персоналу ТОВ "Бейкер Тіллі Україна"

На виконання Положення про преміювання та за результатами роботи у третьому кварталі 2023 року, з метою заохочення працівників за сумлінну працю та високі досягнення.

НАКАЗУЮ:

1. Виплатити разову премію управлінському персоналу ТОВ "Бейкер Тіллі Україна" згідно з Додатком №1 до цього Наказу.
2. Затвердити загальний фонд преміювання в розмірі 120 000 (сто двадцять тисяч) гривень 00 копійок.
3. Бухгалтерії забезпечити нарахування та виплату зазначеної суми у встановлений законодавством строк.
4. Контроль за виконанням наказу покласти на фінансового директора.

Генеральний директор
ТОВ "Бейкер Тіллі Україна" О.В. Почкун **О.В. Почкун**

М. П.

Додаток Н

Положення про систему внутрішнього контролю ТОВ «Бейкер Тіллі Україна»

ЗАТВЕРДЖЕНО
Загальними Зборами Учасників
Протокол № 91
від "14" червня 2019 р.

П О Л О Ж Е Н Н Я

ПРО СИСТЕМУ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

"БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА"

(нова редакція)
(Ідентифікаційний код ЄДРПОУ – 30373906)

Київ – 2019 р.