МСА 560 «Події після звітного періоду» розподіляє всі подальші події на події, що мають місце в межах трьох періодів: події, що відбуваються у період між датою фінансової звітності та датою звіту аудитора; факти, що стали відомі аудитору після дати звіту аудитора, але до дати оприлюднення фінансової звітності; факти, що стали відомі аудитору після оприлюднення фінансової звітності.

Відповідно до вимог МСА аудитор повинен виконати необхідні аудиторські процедури з метою одержання достатніх аудиторських доказів того, що всі події, що мали місце до дати підписання аудиторського висновку, які можуть вимагати внесення коригувань в фінансову звітність або розкриття в ній інформації, були встановлені.

Аудитор зобов'язаний враховувати аудиторську оцінку ризику при розробці характеру, термінів проведення і обсягу належних аудиторських процедур. Залежно від оцінювання аудитором ризиків аудиторські процедури можуть включати процедури, необхідні для отримання прийнятних аудиторських доказів у достатньому обсязі щодо отримання розуміння процедур, установлених управлінським персоналом з метою забезпечення виявлення всіх подій після звітного періоду, огляд або тестування бухгалтерських записів чи операцій, які відбуваються між звітною датою та датою звіту аудитора, направлення запитів керівництву про те, чи мали місце які-небудь події після звітної дати, які могли б вплинути на фінансову звітність; вивчення протоколів зборів учасників, які проводилися після дати фінансової звітності; ознайомлення з останньою підготовленої організацією звітністю на проміжну дату тощо [2].

Якщо в результаті виконання належних аудиторських процедур аудитору стає відомо про події, які вимагають відображення або розкриття у фінансовій звітності, йому слід розглянути, чи відображено кожна така подія належним чином в обліку і чи адекватно вони розкриті у фінансовій звітності замовника аудиту.

Оцінка аудиторами розкриття суб’єктом господарювання інформації про вплив подальших подій на його діяльність, фінансовий стан та майбутні економічні показники, чи є вони відповідними з огляду на застосовану концептуальну основу фінансового звітування вимагає розгляду питання про розкриття такої інформації в аудиторському звіті, наприклад у пояснювальному параграфі, іншій інформації. Якщо за судженням аудитора у звітності відсутні належні розкриття, можливо необхідно буде розглянути питання про модифікацію думки.

Список використаних джерел

1. Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http: // zakon.rada.gov.ua.

2. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг: видання 2016-2017 року, частина 1 / [Пер. з англ.: Ольховікова О.Л., Шульман М.К.]. - К.: Міжнародна федерація бухгалтерів. Аудиторська палата України, 2018. - 1141 с.

Семенова К. Д.
к .е. н, доцент
Одеський національний економічний університет
м. Одеса

ПРОБЛЕМНІ ПИТАННЯ АНАЛІЗУ ПОКАЗНИКІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

Метою будь-якої підприємницької діяльності є отримання прибутку. Якщо дохід підприємства перевищує його витрати, то підприємство економічно активне і має можливість надалі надавати послуги та виготовляти продукцію. Однак не лише наявність

прибутку характеризує результативність діяльності підприємства, важливим є аналіз платоспроможності, фінансової стійкості тощо. Багато наукових публікацій присвячується саме цим питанням. Однак аналіз лише окремих сторін діяльності підприємства може дати хибні результати.

Для того, щоб продемонструвати необхідність комплексного аналізу діяльності підприємства проведемо аналіз платоспроможності та фінансової стійкості ТОВ «Капекс». Підприємство зареєстроване в Окнянському районі Одеської області і основним видом діяльності є водопостачання та водовідведення.

У таблиці 1 наведено показники платоспроможності ТОВ «Капекс».

Таблиця 1

Показники платоспроможності підприємства ТОВ «Капекс»

Показники	Рекомендоване значення	На кінець 2018 року	На кінець 2019 року	Відхилення за рік
А	1	2	3	4
1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності	≥ 0,2	0,011	0,042	0,031
2. Коефіцієнт поточної ліквідності	≥ 0,8-1	0,676	0,897	0,221
3. Коефіцієнт загальної ліквідності	≥ 2 -2,5	1,101	1,378	0,277

Джерело: розраховано за даними звітності підприємства

Результати розрахунків, що наведені в табл. 1, дають підстави зробити висновок, що на кінець 2019 року усі показники платоспроможності підприємства підвищилися, а коефіцієнт поточної платоспроможності навіть відповідає рекомендованому значенню, тобто майже 90% поточних зобов'язань ТОВ «Капекс» покривається грошовими коштами та дебіторською заборгованістю. Отже, можна зробити висновок, що у середньостроковій перспективі підприємство є платоспроможним.

Оскільки оборотних активів у цілому в підприємства недостатньо для покриття своїх зобов'язань, то доцільно здійснити аналіз фінансової стійкості ТОВ «Капекс» і встановити тип його фінансової стійкості (табл. 2).

Таблиця 2

Аналіз фінансової стійкості ТОВ «Капекс»

Показники	На кінець 2018 року	На кінець 2019 року
А	1	2
1. Власний капітал	8 265	8 973
2. Необоротні активи	7 162	5 238
3. Власні обігові кошти	1 103	3 135
4. Довгострокові зобов'язання	-	-
5. Короткострокові кредити та позики	154	87
6. Запаси	1 816	1 725
7. Надлишок (+) або нестача (-) основних джерел покриття запасів	-559	1 497
8. Тип фінансової стійкості	0.0.0	1.1.1

Джерело: розраховано за даними звітності підприємства

Як показують розрахунки, наведені в таблиці 2, на кінець 2018 року фінансовий стан ТОВ «Капекс» був кризовим, оскільки у підприємства була нестача основних джерел покриття запасів. Однак на кінець 2019 року ситуація значно покращилася: підприємство

може покрити всі свої запаси лише за рахунок власних обігових коштів, тобто воно є абсолютно фінансово стійким.

Але якщо звернути увагу на те, за рахунок чого так суттєво зросла сума власних обігових коштів підприємства, то можна побачити, що основною причиною стало зменшення необоротних активів (підприємство у 2019 році продало частину своїх основних засобів).

Проаналізуємо динаміку основних показників, що характеризують результати діяльності ТОВ «Капекс» (табл. 3).

Таблиця 3

Основні економічні показники діяльності ТОВ «Капекс»

Показники	2018 р.	2019 р.	Абсолютний приріст	Темп зростання, %
А	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (послуг), тис. грн.	38154	35719	-2435	-6,4
Собівартість реалізованої продукції (послуг), тис. грн.	37891	35011	-2880	-7,6
Чистий фінансовий результат, тис. грн.	263	708	445	169,2

Джерело: розраховано за даними звітності підприємства

Як свідчать дані таблиці 3, за останні 2 роки ТОВ «Капекс» отримувало прибуток від своєї діяльності, причому у 2019 році чистий фінансовий результат зріс на 445 тис. грн., тобто більш ніж у 2,5 рази. Однак у 2019 році порівняно з попереднім роком чистий дохід від реалізації продукції зменшився майже на 2,5 млн. грн., а оскільки темпи зменшення витрат основної діяльності випереджали зменшення чистого доходу, то ТОВ «Капекс» отримало позитивний ефект для фінансового результату діяльності (доходи і витрати від інших видів діяльності є незначними, тому на загальний фінансовий результат практично не впливають).

Отже, як показало проведене дослідження, ТОВ «Капекс» у 2019 році підвищило свій рівень платоспроможності, стало абсолютно фінансово стійким, у той час як у попередньому році стан був кризовим. Однак такі результати були отримані в першу чергу внаслідок продажу підприємством частини основних засобів, у той час як чистий дохід за рік суттєво скоротився.

Таким чином, для того, щоб отримати обґрунтовані результати, необхідно здійснювати комплексний аналіз показників діяльності підприємства, оскільки окремі напрямки аналізу можуть дати результати, які не відповідають дійсному стану речей і на основі цих результатів можуть бути прийняті невірні управлінські рішення, які негативно вплинуть на подальший розвиток підприємства.

Смазчук М. В.,
студентка 51 гр.
наук. кер. – к.е.н., доцент Шевчук Н. С.
Одеський національний економічний університет
м. Одеса

ПРИБУТКОВІСТЬ ПІДПРИЄМСТВА ТА ШЛЯХИ ЇЇ ПІДВИЩЕННЯ

У сучасному світі ринкових відносин людина не може нормально існувати без доходів, її рівень життя і життя в цілому безпосередньо залежить від них. На ринку існує