

Dospeli sme k poznaniu, že pri hodnotení aktuálneho vývoja miery nezamestnanosti je vidieť, že ekonomika v súčasnosti je síce vo fáze rastu, ale regionálne nerovnomernosti naďalej pretrvávajú. Nie je možné ani predpokladať, že sa v dohľadnej dobe situácia zmení k lepšiemu. Konštatujeme, že najhoršie výsledky sú zaznamenávané v Prešovskom, Košickom a Banskobystrickom kraji, v ktorých pretrvávajú problémy nízkej rozvinutosti kraja, nedostatku vnútorných impulzov na rozvoj, nepriaznivú štruktúru nezamestnaných, nízku vzdelanostnú úroveň, najmenej rozvinutú infraštruktúru a mnoho podnikov, ktoré síce produkujú, ale s nízkou pridanou hodnotou. To spôsobuje stav a úroveň miery nezamestnanosti stále na dvojciferej hodnote.

Агафонова Вікторія Вікторівна,
магістр зі спеціальності «Облік і оподаткування»,
Науковий керівник: д.е.н., професор,
зав. кафедри обліку і оподаткування та маркетингу **Реслер М.В.,**
Мукачівського державного університету

ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ АУДИТУ ДОХОДІВ І ВИТРАТ ПІДПРИЄМСТВА

Ключове місце при перевірці стану бухгалтерського обліку та звітності підприємства займає аудит доходів і витрат, ціллю якого є встановлення повноти й достовірності даних первинних документів, щодо визнання та оцінки доходів і витрат, своєчасності їх відображення в обліку і звітності підприємства та відповідності вимогам чинного законодавства.

Мета аудиту доходів і витрат, полягає у висловленні аудитором незалежної професійної думки, щодо правильності відображення у звітності підприємства інформації про отримані доходи та понесені витрати підприємства [1, с.160].

При здійсненні аудиту за доходами і витратами доцільно застосовувати такі види перевірок:

- нормативні перевірки, які являють собою вивчення вмісту відображеної в документі операції з точки зору її відповідності до чинних норм, правил та інструкцій;
- арифметичну перевірку, яка полягає в контролі за правильністю підрахунків, зроблених при складанні конкретного документа.

Аудиторську перевірку доходів і витрат необхідно проводити у певній послідовності, а саме [2, с.480]:

- організація підготовчої роботи аудитора;
- оцінювання стану бухгалтерського обліку, внутрішнього контролю та системи контролю по об'єктах обліку;
- перевірка правильності оцінки доходів та витрат, їх відображення в обліку та фінансових результатах;
- перевірка правильності визначення доходів, витрат та фінансових результатів;
- перевірка відповідності даних синтетичного та аналітичного обліків доходів та витрат показникам фінансової звітності;
- підготовка аудиторського висновку;
- ознайомлення керівництва клієнта з аудиторським висновком та передача документації, яка передбачена договором.

В процесі перевірки доходів і витрат аудитор повинен:

- оцінити виконання показників фінансового плану;
- визначати відхилення фактичної суми доходів від планової і від суми доходів відповідного періоду минулого року;
- аналізувати зміни в їх структурі та визначати їх причини;
- проводити кількісний вимір факторів, що вплинули на зміну суми доходів;
- виявляти невикористані підприємством резерви за збільшення суми доходів;
- аналізувати зміни в структурі витрат;
- аналізувати динаміку витрат у цілому, за складом та структурою;
- оцінювати вплив факторів на утворення витрат у цілому та за видами витрат;

- оцінювати співвідношення доходів та витрат через порівняння показників доходності та витратності;
- оцінювати виконання кошторису витрат;
- для порівняльного аналізу визначити динаміку відносних показників доходності та оцінити їх рівень по підрозділам підприємства.

Основними завданнями при перевірці доходів та витрат підприємства є:

- перевірити дотримання положень облікової політики в частині обліку доходів і витрат;
- перевірити свідоцтва платника податку (платника єдиного податку, платника ПДВ тощо);
- визначити види діяльності, що здійснюються на підприємстві, та наявність дозволів на їх здійснення;
- перевірити наявність доходів від здійснення господарської діяльності;
- перевірити дотримання договірних зобов'язань перед покупцями (замовниками);
- аудитор повинен оцінювати зміни суми витрат порівняно з планом та витратами відповідного періоду минулого року;
- аналізувати зміни у структурі витрат;
- визначати причини, що викликали зміни в сумах витрат підприємства;
- визначати кількісний вимір впливу чинників на розмір витрат;
- розробляти заходи для скорочення витрат.
- встановити відповідність відображення сум доходів та витрат на рахунках бухгалтерського обліку, в облікових регістрах та звітності відповідно до наявних первинних документів;
- перевірити правильність оцінки доходів та витрат відповідно до вимог П(С)БО та ПКУ;
- перевірити легітимність отримання пільг в оподаткуванні;
- встановити повноту та своєчасність відображення інформації в податковій звітності та узгодження з фінансовою.

Джерелами інформації для аудиторських послуг з перевірки доходів та

витрат є [3, с.293]:

- наказ про облікову політику підприємства;
- первинні документи з обліку доходів (договори купівлі-продажу, рахунки-фактури, товарно-транспортні накладні, платіжні вимоги, акти переоцінки, довідки (розрахунки), щодо руху активів та зміни зобов'язань тощо);
- первинні документи з обліку витрат (накладні на відпуск у виробництво, відомості по заробітній платі, лімітно-забірні картки);
- облікові реєстри з аналітичного і поточного синтетичного бухгалтерського обліку, що використовуються для відображення господарських операцій з обліку доходів і витрат (картки аналітичного обліку, журнали ордери, головна книга за рахунками доходів та витрат);
- акти та довідки попередніх перевірок, аудиторські висновки та інша документація, що узагальнює результати контролю;
- податкова звітність.

Отже, проведення аудиту доходів та витрат на підприємстві допоможе виявити всі недоліки і слабкі місця ведення обліку доходів і витрат та відображення результатів у бухгалтерському обліку і фінансовій звітності, що забезпечує не тільки перевірку достовірності інформації, а й розробку пропозицій за допомогою яких, створюється можливість оптимізувати господарську діяльність підприємства.

Список використаної літератури:

1. Іванова Н. А., Ролінський О. В. Організація і методика аудиту. навч. пос. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – 216 с.
2. Кулаковська Л.П. Організація і методика аудиту: навч. посібник / Л.П. Кулаковська. – К.:Каравела, 2012. - 568с.
3. Утенкова К. О. Аудит: навчальний посібник. – К.: Алерта, 2011. – 408 с.



МУКАЧІВСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

89600, м. Мукачево, вул. Ужгородська, 26

тел./факс +380-3131-21109

Веб-сайт університету: www.msu.edu.ua

E-mail: info@msu.edu.ua, pr@mail.msu.edu.ua

Веб-сайт Інституційного репозитарію Наукової бібліотеки МДУ: <http://dspace.msu.edu.ua:8080>

Веб-сайт Наукової бібліотеки МДУ: <http://msu.edu.ua/library/>