

Кравченко О.В., к.е.н., доцент
Сумський державний університет
Сергієнко Ю.О, студент
Сумський державний університет

МЕТОДИКА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ ДОХОДІВ І ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ

Аудит доходів і фінансових результатів є одним із найскладніших етапів проведення перевірки, виконуючи важливу роль у підтвердженні достовірності отриманого фінансового результату, який, в свою чергу, слугує базою для нарахування податку на прибуток.

Інтеграція теоретичних досягнень і практичного досвіду аудиту доходів і фінансових результатів відбувається на основі складного механізму, що дозволяє підприємству виключити ризик прорахунків та правильно визначити подальшу фінансову стратегію. Досліджуючи питання проведення аудиту доходів та фінансових результатів, перш за все, необхідно виділити його основні етапи.

Аналіз рекомендацій вітчизняних і зарубіжних науковців щодо організації проведення аудиту доходів, викладених у науковій і методичній літературі, дозволив сформувавши послідовність основних його етапів (рис.1).



Рисунок 1 - Методика аудиту доходів виробничого підприємства
Джерело: складено авторами за даними [3, 5].

Джерелами інформації при проведенні перевірки доходів є: первинні документи (довідки бухгалтерії, накладні, рахунки-фактури, договори, платіжні вимоги, виписки з банку), аудиторські висновки, які були здійснені в минулих періодах, фінансові звіти та облікова політика підприємства.

Аудит фінансових результатів представляє собою перевірку правильності та повноти формування в обліку та відображення у фінансовій звітності результатів діяльності суб'єкта господарювання.

При розробці методики проведення аудиту фінансових результатів аудитор обов'язково має враховувати галузь та специфіку діяльності підприємства.

На рисунку 2 зображено основні етапи проведення аудиту фінансових результатів. Відповідно до цього аудит фінансових результатів необхідно починати з порівняння показників Звіту про фінансові результати з даними оборотної відомості, Головної книги та реєстрів за рахунком 79.

Наступними етапами аудиту є перевірка документального оформлення та відображення операцій, що стосуються обліку доходів та витрат підприємства, господарських операцій на закриття рахунків доходів та витрат на фінансові результати, правильності визначення та розподілу прибутку підприємства та відображення в фінансовій звітності фінансових результатів. Останнім етапом є групування її результатів та складання висновків.

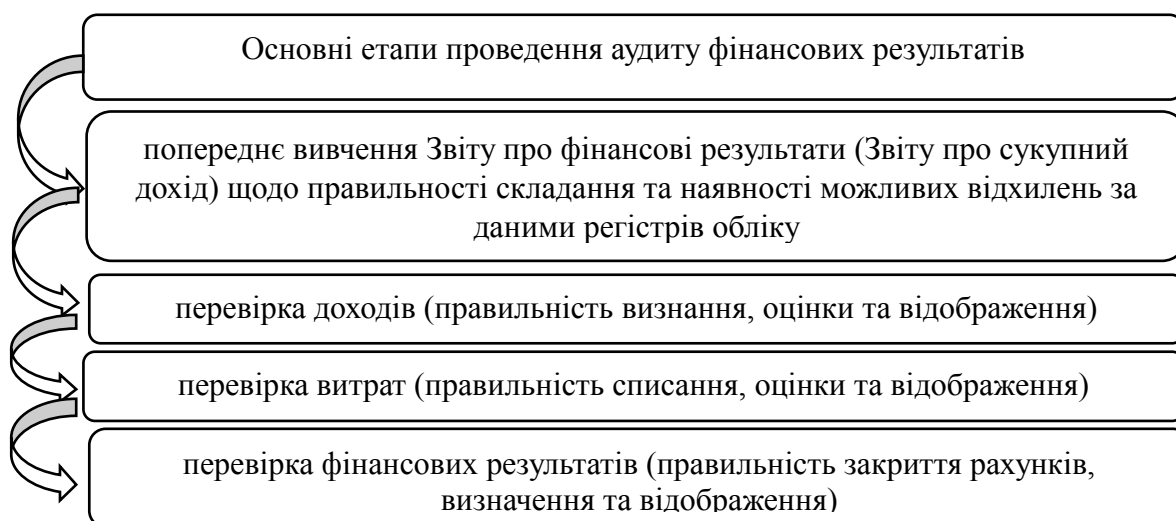


Рисунок 2 – Основні етапи проведення аудиту фінансових результатів
Джерело: складено автором за даними [1, 2]

Державне регулювання аудиту доходів та фінансових результатів характеризується дією нормативно-правових актів сфери аудиторської діяльності на діяльність суб'єктів аудиту. На рисунку 3 систематизовано нормативно-правові акти, які регламентують питання аудиторської діяльності в Україні.



Рисунок 3 - Державне регулювання аудиторської діяльності та незалежного аудиту в Україні

Відповідно до рисунку 3, основні права та обов'язки суб'єктів аудиторської діяльності, її сутність представлена в законах Верховної Ради України. Варто зазначити, що в Україні з 1 травня 2014 року застосовуються Міжнародні стандарти аудиту в якості національних. В них розглянуті положення, що стосуються загального підходу до проведення аудиту, його методика, види звітів аудиторів. Також обумовлені єдині вимоги до надійності, об'єктивності та якості аудиторських перевірок, якими повинні керуватися всі аудитори [4].

Окремо виділяють внутрішньофірмові стандарти, що використовуються конкретною аудиторською фірмою для надання аудиторських послуг,

узагальнення результатів проведеної перевірки відповідно до особливостей її діяльності.

Отже, правильно та ефективно проведений аудит доходів та фінансових результатів має дуже велике значення для діяльності суб'єкта господарювання. Від підтвердження достовірності доходів і витрат та визначення точного фінансового результату залежить правильність визначення суми прибутку, у чому, передусім, зацікавлені власники підприємств і інвестори. Для отримання чіткого, обґрунтованого аудиторського висновку, аудиторю при проведенні аудиторської перевірки доходів та фінансових результатів необхідно пройти ряд етапів, від яких і залежить ефективність аудиторської перевірки.

Списки використаних джерел:

1. Візіренко С. В. Організація і методика виконання процедур аудиторської перевірки фінансових результатів діяльності підприємства / С. В. Візіренко, Г. В. Пімкіна // Сталий розвиток економіки.– 2018. – № 1 [38]. – С. 178-185.
2. Зіміна А. В. Особливості аудиту фінансових результатів підприємства// Розвиток європейського простору очима молоді: економічні, соціальні і правові аспекти : матеріали Всеукр-ї науково-практ. конфер-ї докторантів, молодих вчених і студентів, 28 квіт. 2017 р. – Х. : ФОП Панов А.М., 2017. - С. 1007-1012.
3. Макаренко А. П., Кутова М. В. Аудит доходів від реалізації продукції як дієвий засіб підвищення ефективності діяльності підприємства. Інвестиції: практика та досвід. 2018. № 2. С. 18–23.
4. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг: видання 2013 року [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www/apu.com.ua>
5. НП(С)БО 15 «Дохід», затверджений Наказом Міністерства фінансів України від 29 листопада 1999 р. (зі змінами та доповненнями) URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99#Text>