

УДК 338.31

О. В. Гамова,
к. е. н., доцент кафедри обліку, аналізу, оподаткування та аудиту,
Запорізька державна інженерна академія
І. А. Козачок,
ст. викладач кафедри обліку, аналізу, оподаткування та аудиту,
Запорізька державна інженерна академія
Г. О. Бортник,
магістр ОА-17, Запорізька державна інженерна академія

DOI: 10.32702/2306-6792.2019.4.*

РОЗРОБКА ПРОГРАМИ АУДИТУ ДОХОДІВ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ НА ПІДПРИЄМСТВІ

O. Gamova,
Cand. Sci. (Econ.), associate professor of Accounting, Analysis,
Taxation and Auditing Department of Zaporizhzhia State Engineering Academy
I. Kozachok,
Senior Lecturer of Accounting and Auditing Department of Zaporizhzhia State Engineering Academy
G. Bortnik,
Group of studing the theory of taxation -17 of Zaporizhzhia State Engineering Academy

DEVELOPMENT OF AUDIT PROGRAMME OF FINISHED GOODS SALES INCOME IN THE ENTERPRISE

Авторами статті проведено дослідження основних завдань аудиту доходів від реалізації продукції. Метою статті є дослідження основних завдань та науково обгрунтованої послідовності аудиту доходів від реалізації готової продукції на діючому підприємстві в умовах впливу мінливого внутрішнього та зовнішнього середовища, які особливо актуальні в економіці України. Предметом аудиту доходів, обліково-аналітичного відображення та результатів від реалізації готової продукції виступають господарські процеси, що безпосередньо пов'язані з реалізацією готової продукції, її обсягами та фінансовими результатами. А також взаємозв'язки з іншими фізичними та юридичними контрагентами.

У процесі дослідження з'ясовано, що для проведення якісного аудиту доходів від реалізації готової продукції на діючому підприємстві необхідно вдосконалення методики аудиту доходів за даним напрямком виходячи з його організаційно-технічних особливостей. Розроблено програму проведення аудиту доходів від реалізації готової продукції та окремі моделі робочих документів аудитора. В процесі проведення аудиту доходів від реалізації готової продукції повинно бути підтверджено, що операції належним чином санкціоновані; все здійснені угоди з продажу готової продукції відображені на рахунках бухгалтерського обліку; своєчасно здійснені записи в облікових регістрах; правильно відображено вартісна оцінка операцій з обліку доходів з реалізації готової продукції; достовірно сформовані показники фінансової звітності підприємства за цим напрямком.

Запропонована методика проведення аудиту доходів від реалізації готової продукції дозволяє послідовно перевірити всю необхідну інформацію щодо визначення доходу від реалізації готової продукції на ТОВ "Главдомстрой", вчасно виявити проблемні питання бухгалтерського обліку доходів від реалізації продукції на підприємстві; визначити достовірність інформації, законність проведення операції, повноту їх відображення у бухгалтерському обліку; висловити думку аудитора про дотримання суб'єктом господарювання принципів і якісних характеристик підготовки фінансової звітності.

The basic tasks of audit of product sales income were investigated by the authors of the article. The aim of the article is investigation of the basic tasks and scientifically grounded sequence of audit of finished goods sales income in the operating enterprise in conditions of impact of changeable internal and external environment, which are especially urgent in Ukrainian economy. The subject matter of audit of incomes, accounting — analytical reflection and results of finished goods sales are economic processes, which are directly concerned with sale of finished goods, its volumes and financial results as well as interconnections with others individual and juridical counterparties.

In process of the research there was cleared up that for carrying out the qualitative audit of finished goods sales in the operating enterprise was necessary the improvement of audit method of incomes under the given direction proceeding from its organizational - technical peculiarities. The audit programme of finished goods sales income and separate models of auditor's working documents were elaborated. In process of carrying out audit of finished goods sales one must be confirmed that operations are sanctioned in proper way; all carried out contracts of finished goods sales were reflected in accounts of accounting; entries in accounting registers were executed timely; monetary evaluation of operations with accounting of finished goods sales income was reflected right; indicators of financial reporting of the enterprise under the given direction were formed authentically.

The offered method of carrying out the audit of finished goods sales income allows successively to check all necessary information concerning the determination of finished goods sales income in LLC "Glavdomstroj", to discover the problem questions of accounting of finished goods sales income in the enterprise timely, to determine reliability of information, legality of carrying out operations, completeness of their reflection in accounting, to express the auditor's opinion on compliance by economic agent with principles and qualitative characteristics of preparation of financial statements.

Ключові слова: продукція, реалізація, облік, аудит, дохід, оцінка, умови визнання, робочі документи, фінансова звітність.

Key words: products, realization, account, audit, acuests, estimation, terms of confession, working documents, financial reporting.

ВСТУП

Основним джерелом покриття витрат та формування прибутку підприємства є його дохід. Облік та аудит доходів від реалізації продукції у сучасних умовах є одним із важливіших питань фінансово-господарської діяльності суб'єктів господарювання незалежно від форм власності та напрямків підприємницької діяль-

ності. Від достовірності і правильності визначення доходу від реалізації продукції залежить фінансовий результат діяльності підприємства. Аудит доходів від реалізації продукції дає можливість встановити ефективність і правильність ведення бухгалтерського обліку доходів від реалізації продукції, визначає проблемні питання та надає пропозиції по їх вирішенню.

Таблиця 1. Основні положення методики проведення аудиторської перевірки доходів від реалізації готової продукції на ТОВ "Главдомстрой"

Основні положення	Характеристика
Мета аудиту	- перевірка законності та достовірності інформації у бухгалтерському обліку про визнання, визначення чистого доходу від реалізації готової продукції, достовірності відображення у фінансовій звітності відповідно до чинного законодавства та облікової політики суб'єкта господарювання
Завдання аудиту	- аналіз наказу про облікову політику в питаннях організації бухгалтерського обліку доходів від реалізації готової продукції відповідно до чинного законодавства; - перевірка оцінки собівартості реалізованої готової продукції; - перевірка умов визнання доходу від реалізації готової продукції; - перевірка правильності визначення чистого доходу від реалізації; - перевірка правильності визначення валового прибутку від реалізації готової продукції; - перевірка законності та достовірності відображення інформації про доходи від реалізації готової продукції у регістрах обліку та фінансовій звітності
Предмет аудиту	операції, пов'язані з формуванням інформації про визначення доходу від реалізації готової продукції
Об'єкти аудиту	елементи облікової політики, операції з обліку доходів від реалізації готової продукції, з обліку собівартості готової продукції, з обліку дебіторської заборгованості за реалізовану готову продукцію
Аудиторські докази	чинне законодавство, наказ про облікову політику, первинні документи, довідки бухгалтерії, облікові регістри, фінансова звітність
Методи організації аудиту	суцільний, вибірковий, аналітичний, арифметичний
Методи проведення аудиту	документальна перевірка, зустрічна перевірка, підтвердження
Аудиторський ризик, суттєвість	визначається аудитором перед початком аудиторської перевірки
Загальний план	включає три етапи: - підготовчий, - фактичний, - основний, - заключний
Програма аудиту	включає: - аудиторські процедури, які відповідають критеріям якості; мають мету і завдання; - методи здійснення аудиторських процедур; - аудиторські докази; - індекс робочого документа; - терміни виконання аудиторських процедур; - відповідальні особи
Робочі документи	складаються у довільній формі на проведені аудиторські процедури
Підсумкові документи	складаються на підставі аналізу проведених аудиторських процедур
Аудиторський звіт	складається за результатами аудиторської перевірки

Таблиця 2. Послідовність аудиту доходів від реалізації готової продукції на ТОВ "Главдомстрой"

Етап	Зміст
1	перевірка правильності визначення облікової оцінки готової продукції та її відображення в обліку
2	перевірка правильності визначення фактичної виробничої собівартості готової продукції
3	перевірка правильності коригування облікової оцінки готової продукції до її фактичної виробничої собівартості
4	перевірка відвантаження готової продукції
5	перевірка визнання доходу від реалізації готової продукції
6	перевірка виникнення та погашення дебіторської заборгованості за реалізовану готову продукцію
7	перевірка податків і платежів
8	перевірка визначеного чистого доходу від реалізації готової продукції
9	перевірка списання чистого доходу від реалізації готової продукції на фінансові результати
10	перевірка інформації про доходи від реалізації готової продукції у фінансовій звітності

Таблиця 3. План проведення аудиту доходів від реалізації готової продукції на ТОВ "Главдомстрой"

№ з/п	Етап аудиторської перевірки	Зміст	Термін виконання	Виконавець
1.	Підготовчий	Оцінка системи внутрішнього контролю суб'єкта господарювання, визначення аудиторського ризику, рівня суттєвості, призначення аудиторської групи або аудитора для проведення аудиту. Складання програми аудиту.		
2.	Основний	Виконання аудиторських процедур відповідно до програми аудиту, оформлення робочих документів, коригування програми аудиту, аудиторського ризику, суттєвості.		
3.	Заключний	Узагальнення результатів аудиторської перевірки: аналіз виявлених порушень, зловживань, оформлення підсумкових документів, узгодженість виявлених порушень з управлінським персоналом та їх виправлення, складання аудиторського звіту, акту наданих послуг		

АНАЛІЗ ОСТАННІХ ДОСЛІДЖЕНЬ ТА ПУБЛІКАЦІЙ

Питання аудиту доходів від реалізації продукції розглядаються як вітчизняними, так і зарубіжними вченими, фахівцями з обліку та аудиту. Серед вітчизняних науковців слід відмітити вклад таких: Білуха М.Т., Бутинець Н.М., С.Ф. Голов, С.Я. Зубілевич, Кулаковська Л.П., Петрик О.А., Ткаченко Ф.Ф., Шеремет С.Н. та інші. В їх наукових дослідженнях розглядаються методологічні аспекти аудиторської перевірки доходів від реалізації готової продукції, які включають: мету, завдання аудиту, загальний план, програму аудиту, аудиторські процедури; робочі документи; узагальнення інформації, аудиторських звітів. У публікаціях розглядаються окремі складові методики аудиторської перевірки, як правило, це мета, завдання, тести внутрішнього контролю, загальний план, але їх запропоновані програми аудиту включають аудиторські процедури, без визначення мети і завдань таких процедур, їх доцільності. Якість аудиторської перевірки не залежить від кількості аудиторських процедур, а тому має значення їх доцільність для досягнення мети та завдань аудиту. Недостатньо розглядаються і пропонуються форми робочих документів, а це основна доказова база якості проведення аудиту. Отже, єдиної методики аудиторської перевірки доходів від реалізації готової продукції так і не існує. Тому

розробка програми аудиту доходів від реалізації продукції потребує подальших досліджень та є актуальною в умовах ринкової економіки України.

ПОСТАНОВА ЗАВДАННЯ

Аудиторські фірми та аудитори проводять аудиторську перевірку доходів від реалізації продукції відповідно до особистого професійного судження та практичного досвіду. Для підвищення якості аудиторської перевірки необхідно мати однозначно прийнятну методику аудиту з визначенням основних обов'язкових аудиторських процедур, методів перевірки, визначення інформації, яку необхідно обов'язково перевіряти. Аналіз публікацій, теоретичних та практичних аспектів проведення аудиту доходів від реалізації готової продукції свідчить, про необхідність вирішення питань методики проведення аудиту доходів від реалізації готової продукції та визначає її актуальність.

Для здійснення аудиту правильності і достовірності відображення інформації з обліку доходів від реалізації готової продукції у поточному бухгалтерському обліку та у фінансовій звітності суб'єкти господарювання проводять аудиторську перевірку доходів від реалізації готової продукції.

Для якісного проведення аудиторської перевірки доходів від реалізації готової продукції

Таблиця 4. Тест оцінки внутрішнього контролю обліку доходів від реалізації готової продукції на ТОВ "Главдомстрой"

№ з/п	Зміст питання	Варіанти відповіді		Інформація відсутня	Примітки
		Так	Ні		
1.	Чи існує наказ про облікову політику взагалі та в частині обліку доходів від реалізації продукції?				
2.	Чи відповідають елементи облікової політики методологічним принципам формування інформації в бухгалтерському обліку та її розкриття у Примітках до фінансової звітності П(С)БО 15 «Дохід»?				
3.	Чи визначені наказом про облікову політику первинні документи з обліку готової продукції, її реалізації та визначення доходу?				
4.	Чи розроблений графік документообігу первинних документів з обліку операцій з готовою продукцією, її реалізацією?				
5.	Чи всі робітники бухгалтерії мають фахову освіту?				
6.	Чи ведеться облік доходів за видами діяльності?				
7.	Чи відбувається реалізація готової продукції тільки відповідно до укладених договорів?				
8.	Облікову оцінку готової продукції та її реалізації визначає: - керівник; - головний бухгалтер; - відділ збуту; - економічний відділ; - інша особа				
9.	Чи відбувається реалізація готової продукції через касу за готівкові кошти?				
10.	Чи виконуються умови визнання доходу від реалізації готової продукції відповідно до П(С)БО 15 «Дохід»?				
11.	Чи проводяться перевірки обліку доходу від реалізації продукції: - зовнішнім аудитом; - внутрішнім контролем; - іншим контролюючим органом?				
12.	Чи були виявлені недоліки, порушення, зловживання за результатами попередніх перевірок?				
13.	Чи має бухгалтерія періодичні фахові видання?				
14.	Чи має бухгалтерія своєчасний доступ до змін чинного законодавства?				
15.	Чи є незавершене виробництво?				
16.	Незавершене виробництво визначається шляхом: - інвентаризації; - іншим шляхом?				
17.	Чи ведеться облік резерву сумнівних боргів?				
18.	Сума резерву сумнівних боргів визначається на: - на перше число кожного місяця; - один раз на квартал; - на дату Балансу,				
19.	Чи проводяться перевірки правильності і тотожності аналітичного та синтетичного обліку доходів від реалізації готової продукції?				
20.	Чи проводиться перевірка інформації аналітичного, синтетичного обліку перед складанням фінансової звітності?				
21.	Чи проводиться перевірка узгодженості показників облікових регістрів та фінансової звітності?				
22.	Чи проводиться аналіз доходів від реалізації готової продукції?				
23.	Чи надаються знижки на реалізацію готової продукції?				
24.	Чи бувають випадки повернення готової продукції?				
25.	Чи існує дебіторська заборгованість за реалізовану готову продукцію?				
26.	Коригування відхилення облікової оцінки від фактичної виробничої собівартості готової продукції здійснюється: - методом «сторно»; - додатковими записами?				
27.	Чи вважаєте Ви, що бухгалтерський облік доходів від реалізації готової продукції організований на достатньому рівні?				
28.	Чи відбувалися зміни облікової політики протягом звітного періоду?				

Таблиця 5. Програма аудиту доходів від реалізації готової продукції на ТОВ "Гладомстрой"

№ з/п	Мета та перелік аудиторських процедур	Критерії якості	Методичні прийоми аудиту	Аудиторські докази	Вико-навець	Тер-мін	Індекс РД
1	2	3	4	5	6	7	
	Критерії якості аудиторської перевірки: А – наявність, Б – правдивість, В – права та зобов'язання, Г – повнота, Д – вимірювання, Е – оцінка вартості, Є – подання та розкриття						
1.	Перевірка виконання договорів на поставку готової продукції	[А, Б, Г, Е]	Документальний, суцільний, арифметичний	Договори, рахунки-фактури, накладні, ТТН			РД-1
2.	Перевірка тожості інформації первинних документів на відвантаження і договорів на поставку готової продукції	[А, Б, Г, Д, Е]	Документальний, суцільний, арифметичний	Договори, рахунки-фактури, накладні, ТТН			РД-2
3.	Перевірка достовірності відображення в обліку доходу від реалізації готової продукції	[А, Б, Г, Д, Е]	Нормативна, документальна, арифметична зустрічна	Договори, рахунки-фактури, ТТН, акти приймання ГП			РД-3
4.	Перевірка повноти обліку доходів від реалізації готової продукції	[А, Б, Г, Д, Е]	Нормативна, документальна, арифметична зустрічна	Головна книга, ТТН, рахунок-фактура			РД-4
5.	Перевірка своєчасності обліку доходів від реалізації готової продукції	[А, Б, В, Г, Д]	Документальна, арифметична, зустрічна	ТТН, рахунок-фактура, Головна книга			РД-5
6.	Перевірка правильності документального оформлення відвантаження готової продукції	[А, Б, Г, Д, Є]	Документальна, арифметична, зустрічна	ТТН, накладні, акти, рахунок-фактури, договори			РД-6
7.	Перевірка правильності відображення відвантаження готової продукції на рахунках обліку	[А, Б, Г, Д]	Документальна, арифметична, зустрічна	Головна книга			
8.	Перевірка правильності і повноти відображення ціни реалізації, ПДВ у рахунках фактурах	[А, Б, Г]	Документальна, арифметична, зустрічна	Рахунки фактури, прайс-листи,			РД-7
9.	Перевірка узгодженості кількості відвантаженої готової продукції за даними Книги складського обліку документам на відвантаження готової продукції	[А, Б, Г, Д, Є]	Документальна, арифметична, зустрічна	Книга складського обліку, картки складського обліку, акти, накладні			РД-8
10.	Перевірка правильності відображення доходу від реалізації готової продукції на рахунках обліку і в облікових регістрах	[А, Б, Г]	Документальна, арифметична, зустрічна	Головна книга, Журнал, Відомість			РД-9
11.	Перевірка правильності визначення і відображення в обліку і фінансовій звітності собівартості реалізованої продукції	[А, Б, Г, Д, Е]	Документальна, арифметична, зустрічна	Головна книга, первинні документи, кошториси			РД-10
12.	Перевірка достовірності і правильності визначення валового прибутку (збитку) у Звіті про фінансові результати	[А, Б, Г, Д, Є]	Документальна, арифметична, зустрічна	Головна книга			РД-11
13.	Перевірка правильності визначення ПДВ, та його відображення на рахунках обліку	[А, Б, Г]	Документальна, арифметична, зустрічна	Рахунки-фактури, податкова накладна, Головна книга			РД-12
14.	Перевірка узгодженості показників фінансової звітності і облікових регістрів	[А, Б, Г]	Документальна, арифметична, зустрічна	Головна книга, облікові регістри, фінансова звітність.			РД-13

Таблиця 6. РД-1 — Перевірка виконання договорів на поставку готової продукції на ТОВ "Главдомстрой"

Покупець/ замовник	Відповідно до договору			Фактично реалізовано ГП			Відхилення
	Термін поставки	К-сть	Сума, грн	Термін поставки	К-сть	Сума, грн	
Разом:							

Таблиця 7. РД-2 — Перевірка тотожності інформації первинних документів на відвантаження і договорів на поставку готової продукції на ТОВ "Главдомстрой"

Покупець/замовник	Відповідно до договору			Відповідно до первинних документів			Відхилення
	Термін поставки	К-сть	Сума, грн	Термін поставки	К-сть	Сума, грн	
Разом:							

Таблиця 8. РД-3 — Перевірка достовірності відображення в обліку доходу від реалізації готової продукції на ТОВ "Главдомстрой"

Покупець/ замовник	Дата	За даними обліку			За даними аудиту				Відхилення
		Журнал 6	Рахунок-фактура	Первинний документ	Журнал 6	Рахунок-фактура	Первинний документ	Акт приймання ГП, інший документ	
		Сума, грн	Сума, грн	Сума, грн	Сума, грн	Сума, грн	Сума, грн	Сума, грн	

Таблиця 9. РД-4 — Перевірка повноти обліку доходів від реалізації готової продукції на ТОВ "Главдомстрой"

Товарно-транспортна накладна		За даними обліку				За даними аудиту				Відхилення
Дата, номер	Сума, грн	Рахунок фактура		Журнал 6		Рахунок фактура		Журнал 6		
		дата	Сума, грн	дата	Сума, грн	дата	Сума, грн	дата	Сума, грн	

Таблиця 10. РД-5 — Перевірка своєчасності обліку доходів від реалізації готової продукції на ТОВ "Главдомстрой"

ТГН	За даними обліку			За даними аудиту			Відхилення
	Рахунок-фактура	Субрах. 701 «Дохід від реалізації готової продукції»	Рах. 36 «Розрахунки з покупцями і замовниками»	Рахунок-фактура	Субрах. 701 «Дохід від реалізації готової продукції»	Рах. 36 «Розрахунки з покупцями і замовниками»	
дата	дата	дата	дата	дата	дата	дата	

Таблиця 11. РД-7 — Перевірка правильності відображення відвантаження готової продукції на рахунках обліку на ТОВ "Главдомстрой"

Вид ГП	Дата, покупець/ замовник	За даними обліку			За даними аудиту			Відхилення
		Дебет	Кредит	Сума, грн	Дебет	Кредит	Сума, грн	

необхідно визначити основні положення методики проведення аудиторської перевірки, які допоможуть ефективно організувати аудиторську перевірку на ТОВ "Главдомстрой" (табл. 1).

На достовірність визначення чистого доходу від реалізації готової продукції на ТОВ "Главдомстрой" впливають:

- облікова оцінка готової продукції;
- фактична виробнича собівартість готової продукції;
- собівартість реалізованої готової продукції, на яку впливають облікова оцінка і фактична виробнича собівартість;
- ціна реалізації з урахуванням наданих знижок, повернення товарів;

Таблиця 12. РД-10 — Перевірка правильності відображення доходу від реалізації готової продукції на рахунках обліку і в облікових регістрах на ТОВ "Главдомстрой"

Період	Відображення визнаного доходу від реалізації ГП за даними обліку				Відображення визнаного доходу від реалізації ГП за даними аудиту				Відхилення
	Рах.701	Рах.36	Журнал 6	Відомість 6	Рах.701	Рах.36	Журнал 6	Відомість 6	

Таблиця 13. РД-11 — Перевірка правильності відображення собівартості реалізованої продукції на в обліку і фінансовій звітності на ТОВ "Главдомстрой"

Показник	За даними обліку				За даними аудиту				Відхилення
	Рахунок 26	Суб-рахунок 901	Суб-рахунок 791	Звіт про фінансові результати	Рахунок 26	Суб-рахунок 901	Субрахунок ок 791	Звіт про фінансові результати	
Собівартість реалізованої продукції									

Таблиця 14. РД-12 — Перевірка достовірності і правильності визначення доходу [прибутку (збитку)] від реалізації готової продукції на ТОВ "Главдомстрой"

Етап перевірки	За даними бухгалтерського обліку			За даними аудиту			Відхилення
	Дт	Кт	Сума, грн	Дт	Кт	Сума, грн	
Перевірка правильності списання доходу від реалізації ГП на фінансовий результат							
Перевірка списання вирахувань з доходу							
Перевірка списання собівартості реалізованої готової продукції							
Перевірка правильності визначення чистого доходу від реалізації ГП							
Перевірка достовірності відображення доходу від реалізації ГП у формі № 2							

— податки і обов'язкові платежі, які зменшують дохід від реалізації готової продукції;

— погашення дебіторської заборгованості за реалізовану готову продукцію.

Послідовність проведення аудиторської перевірки доходів від реалізації готової продукції можна розпочинати з:

— перевірки інформації фінансової звітності і послідовно до визначення облікової оцінки готової продукції; або

— перевірки інформації визначення облікової оцінки готової продукції і до перевірки інформації фінансової звітності.

Якщо розпочинати аудит з перевірки облікової оцінки готової продукції, тоді послідовність аудиту на достовірність визначення чистого доходу від реалізації готової продукції на ТОВ "Главдомстрой" впливають:

— облікова оцінка готової продукції;

— фактична виробнича собівартість готової продукції;

— собівартість реалізованої готової продукції, на яку впливають облікова оцінка і фактична виробнича собівартість;

— ціна реалізації з урахуванням наданих знижок, повернення товарів;

— податки і обов'язкові платежі, які зменшують дохід від реалізації готової продукції;

— погашення дебіторської заборгованості за реалізовану готову продукцію.

Послідовність проведення аудиторської перевірки доходів від реалізації готової продукції можна розпочинати з:

— перевірки інформації фінансової звітності і послідовно до визначення облікової оцінки готової продукції; або

— перевірки інформації визначення облікової оцінки готової продукції і до перевірки інформації фінансової звітності.

Якщо розпочинати аудит з перевірки облікової оцінки готової продукції, тоді послідовність аудиту матиме вигляд (табл. 2).

Кожний етап аудиторської перевірки складається з певних аудиторських процедур, які оформлюються робочими документами. Форма і зміст робочих документів має довільну форму і складаються аудитором відповідно до його професійного судження. Форма і зміст робочих документів може свідчити про про-

фесіоналізм аудитора, якість проведення аудиторської процедури. За формами і змістом робочих документів оцінюється якість аудиту аудиторських фірм і аудиторів. У робочих документах аудитор оформлює результати перевірки доходів від реалізації готової продукції на ТОВ "Главдомстрой" (табл. 6 — 14).

ВИСНОВКИ

Запропонована методика проведення аудиту дозволяє послідовно перевірити всю необхідну інформацію щодо визначення доходу від реалізації готової продукції на ТОВ "Главдомстрой", вчасно виявити проблемні питання бухгалтерського обліку доходів від реалізації продукції на підприємстві; визначити достовірність інформації, законність проведення операції, повноту їх відображення у бухгалтерському обліку; висловити думку аудитора про дотримання суб'єктом господарювання принципів і якісних характеристик підготовки фінансової звітності.

Література:

1. Бутинець Ф.Ф. Аудит: стан і тенденції розвитку в Україні та світі: монографія / Ф.Ф. Бутинець, Н.І. Петренко. — Житомир: ЖДТУ, 2003. — 408 с.

2. Гамова О.В. Формування системи обліку та аудиту стану та руху основних засобів на підприємстві / О.В. Гамова, І.А. Козачок, О.С. Марченко // Електронне наукове фахове видання "Ефективна економіка" [Електронний ресурс]. — Режим доступу: www.economy.com.ua, № 1, 2018.

3. Гамова О.В. Удосконалення аудиту розрахунків з підзвітними особами на ПАТ "Державний ощадний банк України" / О.В. Гамова, І.А. Козачок, А. Кисла // Агросвіт. — № 3. — 2018. — С. 49—55.

4. Голов С.Ф. Фінансовий та управлінський облік / С.Ф. Голов, В.І. Єфіменко. — К.: ТОВ "Автоінтерсервіс", 2006. — 544 с.

5. Кулаковська Л.П. Організація і методика аудиту: навч. посіб. / Л.П. Кулаковська, Ю.В. Піча. — К.: Каравела, 2004. — 568 с.

6. Петрик О.А. Аудит: методологія і організація: монографія / О.А. Петрик. — К.: КНЕУ, 2010. — 260 с.

7. Савченко В.Я. Аудит: навч. посібник / В.Я. Савченко. — К.: КНЕУ, 2002. — 322 с.

8. Сахарцева І.І. Теоретико-методологічні аспекти формування програм аудиту: монографія / І.І. Сахарцева. — К.: Кондор, 2005. — 374 с.

9. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність: навч. посібник / Н.М. Ткаченко. — К.: Алерта, 2010. — 1080 с.

10. Усач Б.Ф. Організація і методика аудиту: підручник / Б.Ф. Усач, З.О. Душко, М.М. Колос. — К.: Знання, 2015. — 295 с.

11. Чернелевський Л.М. Аудит: навч. посібник / Л.М. Чернелевський, Н.І. Беренда. — К.: Міленіум, 2002. — 466 с.

12. Шкіря Н.Л. Аудит: навч. посібник / Н.Л. Шкіря, Т.Г. Нікульникова, Н.В. Залізник. — Львів: "Магнолія 2015", 2016. — 224 с.

References:

1. Butynets', F.F. and Petrenko, N.I. (2003), *Audit: stan i tendentsii rozvytku v Ukraini ta sviti* [Audit: the state and development trends in Ukraine and the world], ZhDTU, Zhytomyr, Ukraine.

2. Hamova, O.V. Kozachok, I.A. and Marchenko, O.S. (2018), "Formula accounting system and audit status and movement of fixed assets in the enterprise", *Efektivna ekonomika*, vol.1, available at: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=6058> (Accessed 10 Jan 2019).

3. Hamova, O.V. Kozachok, I.A. and Kysla, A.O. (2018), "Improvement of audit of calculations with accountable persons at JSC "State Savings Bank of Ukraine"", *Ahrosvit*, vol. 3, pp.49-55

4. Holov, S.F. and Yefimenko, V.I. (2006), *Finansovyy ta upravlyns'kyj oblik* [Financial and Management Accounting], Avtointerservis, Kyiv, Ukraine.

5. Kulakovs'ka, L.P. (2005), *Orhanizatsiia i metodyka audytu* [Organization and method of audit], Karavella, Kyiv, Ukraine.

6. Petryk, O.A. (2010), *Audit: metodolohiia i orhanizatsiia* [Audit: methodology and organization], KNEU, Kyiv, Ukraine.

7. Savchenko, V.Ya. (2002), *Audit* [Audit], KNEU, Kyiv, Ukraine.

8. Sakhartseva, I.I. (2005), *Teoretyko-metodolohichni aspekty formuvannia proqram audytu* [Theoretical and methodological aspects of software auditing], Kondor, Kyiv, Ukraine.

9. Tkachenko, N.M. (2010), *Bukhhalters'kyj finansovyy oblik, opodatkuvannia i zvitnist'* [Accounting financial accounting, taxation and reporting], Alerta, Kyiv, Ukraine.

10. Usach, B.F. Dushko, Z.O. and Kolos, M.M. (2006), *Orhanizatsiia i metodyka audytu* [Organization and methodology of audit], Znannia, Kyiv, Ukraine.

11. Chernelevs'kyj, L.M. and Berenda, N.I. (2002), *Audit* [Audit], Milenium, Kyiv, Ukraine.

12. Shkiria, N.L. Nikul'nykova, T.H. and Zalizniak, N.V. (2016), *Audit* [Audit], Mahnoliia 2015, L'viv, Ukraine.

Стаття надійшла до редакції 12.01.2019 р.