

— обмежені засоби внутрішнього контролю поряд з наявністю у керівництва суб'єкта можливості діяти без таких засобів контролю.

У ході проведення аудиту аудитор керується Міжнародними стандартами аудиту. Проте ряд Міжнародних стандартів використовується з урахуванням особливостей підприємств малого бізнесу.

Список використаних джерел

1. Источник: «МСФО для МСП — резюме проекта» от 9 мая 2009 г., п. 30
2. *Подольський В.И.* Аудит:ученик / В.И. Подольский, А.А. Савин: 3-е,изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт; ИД Юрайт, 2011. — 605 с.
3. *Кулаковська Л.П.* Основи аудиту: Курс лекцій. — Навч. посібник. — Житомир: ЖІТІ, 2010.

Клименко Д.О., магістрант
ДВНЗ «КНЕУ імені Вадима Гетьмана»
Науковий керівник — д.е.н., професор В.М. Жук

МЕТОДИКА АУДИТУ ЗАГАЛЬНОВИРОБНИЧИХ ВИТРАТ АГРАРНИХ ПІДПРИЄМСТВ

Сучасні економічні відносини між власниками і керівництвом підприємства, між суб'єктами підприємницької діяльності та між суб'єктами підприємницької діяльності і державою вимагають незалежного аудиторського контролю, який повинен захищати інтереси як власників, так і держави.

Діяльність сільськогосподарських підприємств пов'язана з виробництвом (вирощуванням), переробкою та реалізацією сільськогосподарської продукції. Цей процес безперечно пов'язаний з використанням матеріальних, трудових, фінансових та інших ресурсів, тобто з виникненням витрат, які утворюють собівартість продукції. До таких витрат відносяться і загальновиробничі витрати.

Перевірка правильності віднесення затрат на виробництво і реалізацію продукції є одним з основних показників, який визначає якість роботи підприємства. Тому актуальним є перевірка правильності обліку і розподілу загальновиробничих витрат аграрних підприємств.

Проблему аудиту загальновиробничих витрат та його удосконалення розглядають у своїх роботах вітчизняні і зарубіжні вчені. Значне місце посідають дослідження таких наукових діячів: Ф.Ф. Бутинець, С.Ф. Голов, А.В. Череп, М.І.Бондар, О.В. Шелковникова, М.Д. Білик та ін.

На думку В.Я. Савченка собівартість продукції впливає на формування прибутку і відповідно податку на прибуток у бюджет. Так як до собівартості продукції включаються змінні загальновиробничі витрати та постійні розподілені загальновиробничі витрати, то при проведенні аудиту на сільськогосподарському підприємстві значну увагу потрібно приділяти їх перевірці [2, с. 205].

Кожний аудитор самостійно обирає послідовність проведення аудиторської перевірки, виходячи з особливостей підприємства, умов договору з клієнтом, а також свого практичного досвіду. Аудитору, що проводить перевірку на аграрному підприємстві слід перевіряти загальновиробничі витратами за такими об'єктами обліку: загальновиробничі витрати рослинництва, загальновиробничі витрати тваринництва, загальновиробничі витрати промислових виробництв, загальновиробничі витрати інших виробництв, фіксований сільськогосподарський податок, орендна плата за земельні паї, страхові платежі.

Перед проведенням аудиторської перевірки загальновиробничих витрат аудитор в першу чергу ознайомлюється з діяльністю підприємства. Під час ознайомлення з діяльністю підприємства аудитор отримує комплекс інформації для прийняття рішень про можливість укладання договору та для попередньої оцінки рівня суттєвості і ризиків суттєвого викривлення.

Після ознайомлення з діяльністю підприємства укладається договір на проведення аудиторської перевірки та складається план аудиторської перевірки [1, с. 110].

Аудиторську перевірку загальновиробничих витрат аудитор починає з оцінки стану бухгалтерського обліку і системи внутрішнього контролю, проводячи тестування.

Після оцінки стану облікової політики підприємства аудитор перевіряє правильність документального оформлення операцій з загальновиробничими витратами. При перевірці первинних документів аудитору необхідно перевірити правильність їх документального оформлення, відповідність здійсненим господарським операціям. Також перевіряючи первинні документи аудитору значну увагу необхідно звернути на правильність відображення в обліку господарських операцій щодо загальновиробничих витрат.

Важливим етапом аудиторської перевірки є перевірка правильності розподілу накопичених загальновиборничих витрат і їх включення до витрат на виробництво та собівартості продукції. При цьому перевіряється дотримання П(С)БО 16 щодо дотримання порядку розподілу загальновиборничих витрат. Для цього аудитору необхідно перевірити відомості розподілу загальновиборничих витрат., а саме: правильність обрання бази розподілу відповідно до виборничих, технологічних та галузевих особливостей підприємства; правильність розрахунку коефіцієнту розподілу загальновиборничих витрат; правильність розподілу постійних витрат між об'єктами обліку витрат з використанням бази розподілу при нормальній потужності; правильність розподілену змінних витрат між об'єктами обліку витрат з використанням бази розподілу при фактичній потужності; відповідність використання способу розподілу загальновиборничих витрат обліковій політиці підприємства.

Перевіривши відомості розподілу загальновиборничих витрат аудитор перевіряє відповідність даних записам у звіті про загальновиборничі витрати № 5.7 с-г. Провівши перевірку первинних документів аудитор повинен встановити чи відповідають дані аналітичного і синтетичного обліку записам в облікових регістрах, Головній книзі та звітності [3, с. 34].

Під час проведення аудиту загальновиборничих витрат аудитор формується робоча документація. Робочі документи мають дати можливість аудитору, який очолює перевірку, і керівництву фірми оцінити роботу як бригади в цілому, так і кожного аудитора зокрема, та визначити, чи не вимагають змін у наступних періодах умови проведення перевірки.

Після проведення перевірки аудитору необхідно узагальнити результати аудиторської перевірки загальновиборничих витрат аграрних підприємств. Узагальнення результатів аудиту загальновиборничих витрат служить головним засобом оцінювання того, чи є фактичні дані, перевірені аудитором, підтвердженням, що фінансові звіти представлені відповідним чином за всіма суттєвими аспектами і відповідно до загальноприйнятих принципів бухгалтерського фінансового обліку та фінансової звітності.

Отже, перевірка правильності віднесення затрат на виробництво і реалізацію продукції є одним з основних показників, який визначає якість роботи підприємства. Тому перевірка правильності обліку і розподілу загальновиборничих витрат аграрних підприємств є дуже важливим етапом перевірки господарської діяльності аграрних підприємств..

Список використаних джерел

1. Білик М. Д. Організація і методика аудиту сільськогосподарських підприємств: Підручник. — К.: КНЕУ, 2003. — 628 с.
2. Савченко В.Я. Аудит: Навчальний посібник. — К.: КНЕУ, 2009. — 328 с.
3. Аудит витрат підприємства як складова внутрішньофірмових стандартів / О.В. Шелковникова // Наукові праці. Економічні науки. — 2010. — Вип. 17.

Коваленко О.П., магістрант
ДВНЗ «КНЕУ імені Вадима Гетьмана»
Науковий керівник — к.е.н., доцент О.О. Канцуров

ПРОБЛЕМИ ВІДОБРАЖЕННЯ ІНОЗЕМНОЇ ВАЛЮТИ ПРИ СКЛАДАННІ ВНУТРІШНЬОГОСПОДАРСЬКОЇ ЗВІТНОСТІ

Досвід становлення України як незалежної держави свідчить про те, що стан її економіки значною мірою залежать від структури, динаміки і ефективності зовнішньоекономічних відносин і торгівлі.

Питання оптимізації зовнішньоекономічної діяльності — невід’ємний суттєвий елемент розвитку господарства України сьогодні.

Зовнішньоекономічна діяльність підприємств базується на ефективному використанні ресурсів, кооперації праці, раціональному витрачанні фінансів і посиленні співпраці з іноземними партнерами.

Сучасний економічний світ характеризується стрімким зростанням міжнародної економіки, значними викликами науково-технічного прогресу, новітніми впровадженнями у галузі хімії, фізики та бурхливим розвитком лізингових, страхових, форвардних та інших послуг. Тому проведення діяльності з іноземними партнерами вимагає особливо глибоких знань у сфері міжнародної економіки. Правильно організована система бухгалтерського обліку розрахунків у іноземній валюті забезпечить прозорі тісні взаємовідносини з іноземними контрагентами. А тому необхідно ґрунтовно підійти до особливостей бухгалтерського обліку розрахунків в іноземній валюті в Україні.

Проблемами оцінки та відображення в обліку і звітності іноземної валюти у своїх працях піднімали питання науковці, такі