

## Список використаних джерел

1. Закон України «Про охорону прав на сорти рослин» від 17.01.2002 р. № 2986-III.
2. *Афанасьєв М. В., Плоха О. Б.* Економіка підприємства: Навчально-методичний посібник. — Х.: ВД «ІНЖЕК», 2007. — 320 с.
3. *Дроб'язко В. С.* Право інтелектуальної власності: Навч. посібник / В. С. Дроб'язко, Р. В. Дроб'язко — К.: Юрінком Інтер, 2004. — 512 с.
4. *Михайлов А. В.* Практическое пособие по бухгалтерскому учету. — М.: Книжный мир, 1999. — 144 с.
5. *Никитин В. М., Никитина Д. А.* Теория бухгалтерського учета: Курс лекцій. — М.: Дело и Сервис, 1999. — 320 с.

**С. С. Лихо**, ассистент  
Бобруйский филиал УО Белорусского  
государственного экономического университета

## РАЗВИТИЕ МЕТОДИКИ АУДИТА ДОХОДОВ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Проверка аудита выручки от реализации основной деятельности начинается с построения генеральной совокупности. Проверке может подлежать совокупность элементов, которые соответствуют салдо или обороту по определенному счету. Генеральной совокупностью при аудите доходов основной деятельности может выступать сумма реализованной готовой продукции согласно товарно-транспортным накладным (товарным накладным). Далее проводится стратификация генеральной совокупности на подсовкупности. Стратификацию выручки от основной деятельности целесообразно проводить по следующим критериям:

1. по видам основной деятельности;
2. по регионам реализации (внутри страны и за пределы);
3. по наименованиям покупателей;
4. по срокам отгрузки продукции.

Затем определяется объем выборки, производится отбор элементов выборки и проводятся собственно аудиторские процедуры для получения аудиторских доказательств. Аудитор собирает доказательства в процессе проверки предпосылок, т.е. сделанных руководством аудируемого лица в явной или неявной форме утверждений, отраженных в финансовой отчетности. Доказательства собираются по каждой предпосылке.

Первоочередное внимание в организации аудита доходов от реализации должно уделяться оценке учетной политики организации. Основной задачей аудитора при анализе положений учетной политики организации является выявление и указание недостатков, допущенных при ее разработке в организации. Положения учетной политики должны полностью отвечать требованиям законодательства с одной стороны, а с другой стороны должны учитывать все особенности организации. При этом должно обеспечиваться рациональное и экономное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйственной деятельности и величины предприятия. Аудит учетной политики проводится одной из процедур получения доказательств — инспектированием учетных записей и документов. При этом инспектирование может представлять собой как процедуру проверки по существу (наличие документа), так и тест средств контроля (наличие грифа утверждения руководства).

Далее в процессе аудита изучаются договора на поставку продукции и степень их выполнения, а также правильность формирования цен на готовую продукцию. Аудит проводится используя такие аналитические процедуры, как инспектирование учетных записей и документов и пересчет. Особое внимание аудитору необходимо обратить на наличие, достоверность и своевременность утверждаемых прейскурантов цен на реализуемую продукцию (проверка по существу и тест средств контроля).

Далее аудитору необходимо удостовериться в правильности отражения операций связанных с реализацией продукции в бухгалтерском учете организации. В процессе аудита проверяется правильность и достоверность оформления первичных учетных документов, связанных с реализацией. Составляется баланс движения готовой продукции на основании документов по приходу продукции и ее расходу, проводится сверка соответствующих данных по учетным регистрам.

После проведения аудиторских процедур аудитору необходимо установить характер, причину выявленных ошибок и экстраполировать полученные при выборке результаты на всю проверяемую генеральную совокупность. При этом методы распространения результатов выборки должны соответствовать методам построения выборки, т.е. если проверяемая совокупность была разбита на подсовкупности, то распространение проводится в отношении каждой из них.

После этого аудитор должен оценить результаты выборки, чтобы определить, подтвердилась ли предварительная оценка соответст-

вующей характеристики генеральной совокупности или ее следует пересмотреть. Для определения ошибки генеральной совокупности предлагаем использовать следующую таблицу (табл. 1).

Таблица 1

**ОПРЕДЕЛЕНИЕ ОШИБКИ ГЕНЕРАЛЬНОЙ СОВОКУПНОСТИ**

Номер подсовкупности	По выборке			По подсовкупности	
	Совокупность данных по данным аудируемого лица	Отклонения, выявленные при проведении аналитических процедур	% отклонений $\frac{\text{гр.3}}{\text{гр.2}} \times 100$	Совокупность данных по данным аудируемого лица	Ошибка подсовкупности $\text{гр.5} \times \frac{\text{гр.4}}{100}$
1	2	3	4	5	6
Подсовкупность № 1					
Подсовкупность № 2					
ИТОГО	x	x	x		

Ошибка генеральной совокупности определяется как итоговое значение графы 6 в таблице.

Далее, необходимо убедиться, что ошибка в проверяемой совокупности не превышает допустимой величины. Для этого сравнивается ошибка проверяемой совокупности, полученная посредством распространения, с допустимой ошибкой. Если первая ошибка превысит допустимую, следует повторно оценить риски выборки и, если они окажутся приемлемыми, расширить круг аудиторских процедур или применить аудиторские процедуры, альтернативные уже проведенным.

**І. Д. Луц**, викладач,  
Тернопільський національний  
економічний університет

**ОРГАНІЗАЦІЯ ПОДАННЯ ПОДАТКОВОЇ  
ЗВІТНОСТІ ЕЛЕКТРОННИМИ КАНАЛАМИ**

Як відомо, для виконання пункту 16 Плану першочергових заходів у сфері інвестиційної діяльності, затвердженого Указом Президента України від 10 квітня 2006 року № 300, Указу Президента України від 28 грудня 2006 року № 1154 «Про рі-