

2. Коблянська О.І. Фінансовий облік: Навч. посіб. К.: 2007. – 471 с.

3. Основи організації роздрібної торгівлі. –

<http://www.dtkk.com.ua/school/ukr/2002/36/36sc7.html>

Сухарева Т.О., Новожилова А.С., Варчук О.А.

Особливості аудиту виробничих запасів

Матеріальні затрати складають 57–68% собівартості продукції. Від достовірності та об'єктивності відображення в бухгалтерському обліку й звітності операцій з виробничими запасами залежить правильність визначення основних показників, які характеризують результати господарської діяльності та реальний фінансовий стан підприємства (залишки оборотних коштів, темпи їх обігу собівартість, прибуток, рентабельність, показники прибутковості акцій й тощо). Тобто від достовірності, об'єктивності, правдивості та повноти відображення господарських фактів, пов'язаних з рухом виробничих запасів, залежить правдивість і неупередженість усіх суттєвих для користувачів показників.

Об'єкт аудиту – матеріальні цінності (виробничі запаси) підприємства.

Основною метою проведення аудиторської перевірки виробничих запасів є встановлення законності, достовірності та доцільності операцій з виробничими запасами, правильності їх відображення в обліку. Виходячи з мети аудиту виробничих запасів формуються основні завдання аудиту виробничих запасів:

1. Перевірка фактичної наявності запасів.
2. Перевірка організації складського господарства, стану збереження запасів.
3. Перевірка організації обліку заготівлі, придбання та витрачання запасів.
4. Перевірка повноти оприбуткування запасів при наявності документів, які підтверджують їх придбання.
5. Перевірка правильності визначення первісної вартості запасів при їх надходженні на підприємство.
6. Перевірка правильності оформлення надходжень та відпуску запасів.
7. Перевірка дотримання лімітів з відпуску запасів.
8. Перевірка законності списання запасів при втратах.
9. Перевірка незавершеного виробництва, правильності формування собівартості продукції.
10. Визначення правильності ведення синтетичного і аналітичного обліку виробничих запасів.
11. Оцінка повноти та правильності відображення господарських операцій із запасами в бухгалтерському обліку та звітності.

Бухгалтерський облік забезпечує відображення господарських фактів, а аудит – підтверджує їх достовірність, законність та повноту відображення.

Предметами аудиту операцій із запасами виступають: наказ про облікову політику, первинні документи з обліку запасів, облікові регістри, що використовуються для відображення господарських операцій з обліку запасів, акти і

довідки попередніх аудиторських перевірок, аудиторські висновки та інша документація, що узагальнює результати контролю.

В процесі планування складають два основних документи загальний план та програму перевірки.

Аудит виробничих запасів здійснюється за двома напрямками:

- 1) Перевірка їх фактичної наявності, яка здійснюється за допомогою інвентаризації.
- 2) Перевірка правильності оцінки запасів в обліку і звітності.

Результати проведених аудиторських процедур аудитор оформляє у вигляді робочих документів.

Література:

1. П(С)БО 9 «Запаси», затверджено наказом Міністерства фінансів України № 246 від 20.10.1999 р. (зі змінами і доповненнями).
2. Кулаковська Л.П., Піча Ю.В.. Організація і методика аудиту: Навчальний посібник. – К.:Карквела, 2004. – С. 365–401.

Сухарева Т.О., Просянюк Н.О.

Особливості обліку нерозподілених прибутків підприємства

Бухгалтерський облік операцій, пов'язаних з використанням прибутку підприємств, з набранням чинності Положень (стандартів) бухгалтерського обліку істотно змінився.

Після набрання чинності стандартів бухгалтерського обліку та Інструкції № 291 про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку, до операцій, що об'єднуються поняттям «використання прибутку», відносяться операції, відображенні по дебету рахунка 44 «Нерозподілений прибуток (непокриті збитки)», на який списується наприкінці звітного періоду фінансові результати від усіх видів діяльності (основної діяльності, фінансових операцій, надзвичайних подій).

Нерозподілений прибуток – це сума чистого прибутку, нерозподіленого у вигляді дивідендів між акціонерами і власниками підприємства. В момент виникнення весь чистий прибуток за звітний період може бути визначений як нерозподілений.

Рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)», має субрахунки: 441 «Прибуток нерозподілений», 442 «Непокриті збитки», 443 «Прибуток, використаний у звітному періоді».

Згідно із законодавством одержаний підприємством прибуток на субрахунку 441 «Прибуток нерозподілений» відображається наростаючим підсумком з початку року і до кінця року показується нерозподіленим. Використання одержаного прибутку протягом року відображається на дебеті субрахунка 443 «Прибуток, використаний у звітному періоді» в кореспонденції з кредитом рахунків: 40 «Статутний капітал» (на суму прибутку, використаного на збільшення статутного капіталу), 43 «Резервний капітал» (на суму прибутку, використаного на створення або