

О. В. Гамова,
к. е. н., доцент кафедри обліку, аналізу, оподаткування та аудиту,
Запорізька державна інженерна академія
І. А. Козачок,
старший викладач кафедри обліку, аналізу, оподаткування та аудиту,
Запорізька державна інженерна академія
Т. С. Федоренко,
магістр ОА-17, Запорізька державна інженерна академія

DOI: 10.32702/2306-6814.2019.5.42

ОЦІНКА ФІНАНСОВОГО СТАНУ ТА РОЗРОБКА ПРОГРАМИ АУДИТУ ЗАПАСІВ НА ПАТ ПВП "КРИВБАСВИБУХПРОМ"

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
T. Fedorenko,
Group of studying the theory of taxation-17 of Zaporizhzhia State Engineering Academy

AN ESTIMATION OF THE FINANCIAL STATE AND DEVELOPMENT OF PROGRAM OF AUDIT
OF SUPPLIES ARE ON AN ENTERPRISE

Авторами статті здійснено оцінку фінансового стану промислового підприємства на підставі даних фінансової звітності за період 2015–2017 рр. Оцінку фінансового стану було здійснено за чотирьома напрямками: розрахунок показників ліквідності; розрахунок показників платоспроможності (фінансової стійкості); розрахунок показників ділової активності; розрахунок показників рентабельності. Динаміка основних показників балансу та розрахунок коефіцієнтів дали можливість відмітити, що стан підприємства достатньо стабільний, коефіцієнти відповідають нормативним значенням та/або мають тенденцію до покращення, що характеризує суб'єкта господарювання як платоспроможним, фінансово стійким та ліквідним.

Удосконалено програму проведення аудиту запасів на промисловому підприємстві, з урахуванням специфіки його діяльності, що дасть можливість здійснити перевірку тверджень керівництва щодо запасів та відображення їх у фінансової звітності використовуючи при цьому методичні прийоми. Програма аудиту запасів промислового підприємства базується на якісних аспектах подання фінансової звітності, а саме: існування та наявність; повнота; права і обов'язки; оцінка та вимірювання; подання та розкриття інформації. Основні елементи програми аудиту запасів: мета та завдання перевірки, методи проведення аудиту, перелік аудиторських процедур, джерела інформації та інше.

Розроблені робочі документи аудитора систематизовані таким чином, щоб відповідати потребам аудитора в ході проведення аудиту запасів, доповнюють його методику проведення аудиту на підприємстві. Все це підвищить ефективність підготовки та проведення аудиторських процедур. Дасть можливість фіксування аудиторських доказів для підтвердження думки аудитора. Отже, враховуючи, що основне завдання аудиту полягає у підтвердженні достовірності фінансової звітності та її окремих компонентів пропозиції щодо вдосконалення програми аудиту запасів набувають важливого значення для організації порядку формування підстав для висловлення аудиторами думки про стан обліку запасів на промисловому підприємстві.

The financial state assessment of the industrial enterprise on the ground of data of financial reporting during 2015 – 2017 was executed by the authors of the article. The financial state assessment was accomplished for four directions: the calculation of liquidity indicators; the calculation of indicators of solvency (financial stability); the calculation of business activity indicators; the calculation of profitability indicators. The dynamics of the main indicators of balance sheet and the calculation of the coefficients made it possible to note that the enterprise state was sufficiently stability, the coefficients corresponded to regulatory values and/or had tendency to improvement, that characterized an economic agent was as solvent, financially stable and liquid.

The programme of carrying out audit of stocks in the industrial enterprise with consideration of its activity specificity was improved that enable to execute the checking of leaders' assertions concerning stocks and reflection them in the financial reporting using herewith methodical techniques. The programme of stocks audit in the industrial enterprise is based on qualitative aspects of the submission of the financial reporting, in particular: existence and presence; completeness; rights and responsibilities; assessment and measurement; submission and disclosure of information. The main elements of the programme of stocks audit are the aim and the tasks of the checking, the methods of carrying out the audit, the list of the audit procedures, the sources of information, etc.

The developed working documents of auditor are systematized in such a way, that they can correspond to auditor's needs during carrying out the stocks audit and complement to technique of its carrying out in the enterprise. All these will enhance the effectiveness of preparing and carrying out the audit procedures and will enable to fix of audit proofs for confirmation the auditor's thought. So, in consideration of that the main task of audit consists of the confirmation of reliability of financial reporting and its separate components, the proposals concerning the improvement of the programme of stocks audit acquire great importance for organization of the procedure for formation of the grounds for dictums of the auditor's thought about the state of stocks accounting in the industrial enterprise.

Ключові слова: оцінка, фінансовий стан, облік, аудит, запаси, програма перевірки, робочий документ, підприємство.

Key words: assessment, financial state, account, audit, supplies, check program, working document, enterprise.

ВСТУП

Рівень складності аудиту виробничого підприємства значно підвищується у зв'язку зі сферою діяльності суб'єкта господарювання та об'ємами виробництва. Особ-

ливої актуальності набувають питання аудиту запасів. Облікова інформація з обліку запасів, її якість та достовірність дають можливість здійснення управління виробництвом, а також процесами, які відбуваються у су-

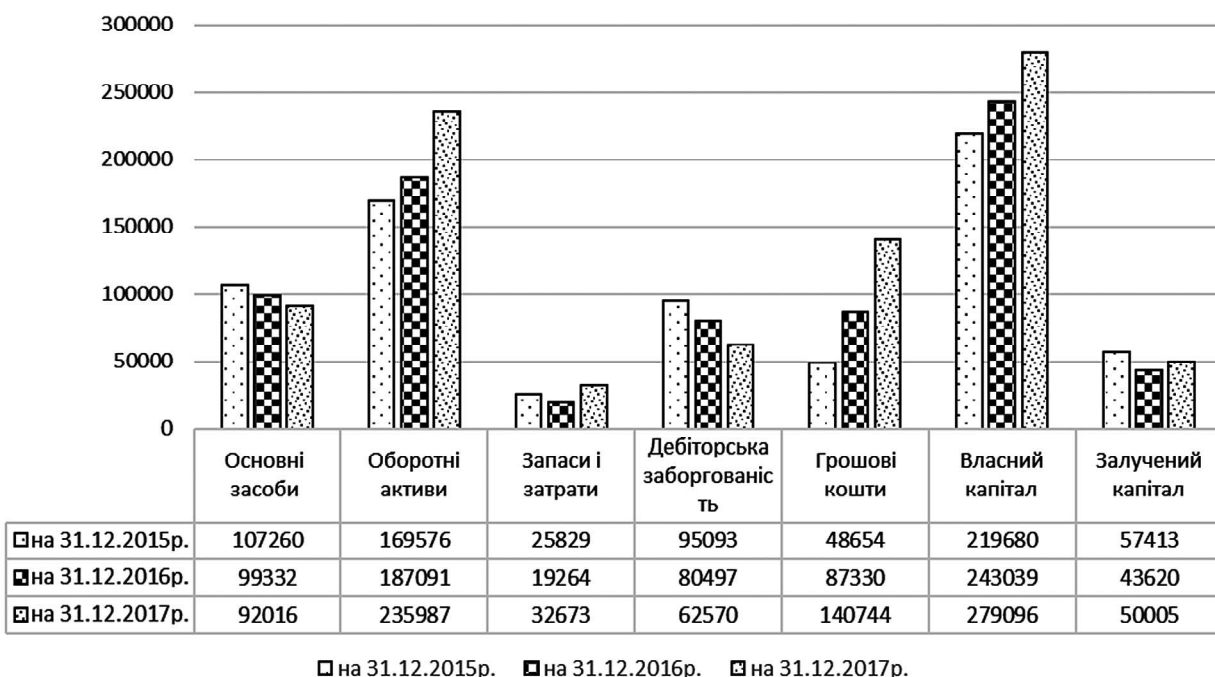


Рис. 1. Динаміку основних показників балансу ПАТ ПВП "КРИВБАСВИБУХПРОМ" за 2015–2017 рр.

Таблиця 1. Агрегований баланс – нетто ПАТ ПВП "КРИВБАСВИБУХПРОМ" за 2015–2017 рр., тис. грн

№	АКТИВ	На 31.12.2015 р.	На 31.12.2016 р.	На 31.12.2017 р.
1	Необоротні активи	107515,00	99567,00	93102,00
1.1	Основні засоби	107260,00	99332,00	92016,00
2	Оборотні активи	169576,00	187091,00	235987,00
2.1	Запаси і затрати	25829,00	19264,00	32673,00
2.2	Дебіторська заборгованість	95093,00	80497,00	62570,00
2.3	Грошові кошти	48654,00	87330,00	140744,00
2.4	Інші поточні зобов'язання	0,00	0,00	0,00
2.5	Витрати майбутніх періодів	2,00	1,00	12,00
	Баланс - нетто:	277093,00	286659,00	329101,00
	ПАСИВ			
1	Власний капітал	219680,00	243039,00	279096,00
	Залучений капітал	57413,00	43620,00	50005,00
2	Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	24499,00	26988,00	29245,00
3	Поточні зобов'язання	32914,00	16632,00	20760,00
3.1	в т.ч. кредиторська заборгованість	32914,00	16632,00	20760,00
	Баланс - нетто:	277093,00	286659,00	329101,00

б'єкта господарювання. Фінансова звітність представляє інтерес для внутрішніх і зовнішніх користувачів інформації, кожний із яких має різні потреби та висуває різні вимоги до облікової інформації, яку надають після проведеного аудиту. Все це підтверджує актуальність подальшого дослідження методичних прийомів аудиту запасів на промисловому підприємстві з метою підтвер-

дження достовірності інформації щодо запасів у звітності підприємства.

АНАЛІЗ ОСТАННІХ ДОСЛІДЖЕНЬ І ПУБЛІКАЦІЙ

Дослідженням теорії та практики аудиту займаються провідні вітчизняні науковці, зокрема О.В. Гамова,

Таблиця 2. Аналіз основних фінансових показників і коефіцієнтів ПАТ ПВП "КРИВБАСВИБУХПРОМ" за 2015–2017 рр.

№	Найменування показника	Норм. знач.	На 31.12.2015 р.	На 31.12.2016 р.	На 31.12.2017 р.	Відхилення 2016 р. від 2015 р.	Відхилення 2017 р. від 2016 р.
1	2	3	4	5	6	7	8
	1. Показники ліквідності підприємства						
1.1	Коефіцієнт покриття	>1	5,15	11,25	11,37	6,1	0,12
1.2	Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,6-0,8	4,37	10,09	9,79	5,72	-0,3
1.3	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	>0,збільш.	1,48	5,25	6,78	3,77	1,53
1.4	Чистий оборотний капітал (тис. грн)	>0,збільш.	136662,0	170459,0	215227,0	33797	44768
	2. Показники платоспроможності (фінансової стійкості) підприємства						
2.1	Коефіцієнт платоспроможності (автономії)	>0,5	0,79	0,85	0,85	0,06	0
2.2	Коефіцієнт фінансування	<1,зменш.	0,26	0,18	0,18	-0,08	0
2.3	Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	>0,1	0,81	0,91	0,91	0,1	0
2.4	Коефіцієнт маневреності власного капіталу	>0, збільш.	0,62	0,70	0,77	0,08	0,07
	3. Показники ділової активності підприємства						
3.1	Коефіцієнт оборотності активів	збільш.	2,37	1,54	1,76	-0,83	0,22
3.2	Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	збільш.	19,61	17,80	29,17	-1,81	11,37
3.3	Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	збільш.	6,48	4,96	7,58	-1,52	2,62
3.4	Строк погашення дебіторської заборгованості (днів)	зменш.	56	74	48	18	-26
3.5	Строк погашення кредиторської заборгованості (днів)	зменш.	19	21	13	2	-8
3.6	Коефіцієнт оборотності матеріальних запасів	збільш.	4,95	4,04	4,46	-0,91	0,42
3.7	Коефіцієнт оборотності основних засобів (фондовіддача)	збільш.	0,42	0,98	1,24	0,56	0,26
3.8	Коефіцієнт оборотності власного капіталу	збільш.	0,75	0,47	0,52	-0,28	0,05
	4. Показники рентабельності підприємства						
4.1	Коефіцієнт рентабельності активів	>0, збільш.	0,04	0,02	0,03	-0,02	0,01
4.2	Коефіцієнт рентабельності власного капіталу	>0, збільш.	0,05	0,03	0,04	-0,02	0,01
4.3	Коефіцієнт рентабельності діяльності	>0, збільш.	0,07	0,06	0,07	-0,01	0,01
4.4	Коефіцієнт рентабельності продукції	>0, збільш.	0,08	0,10	0,10	0,02	0

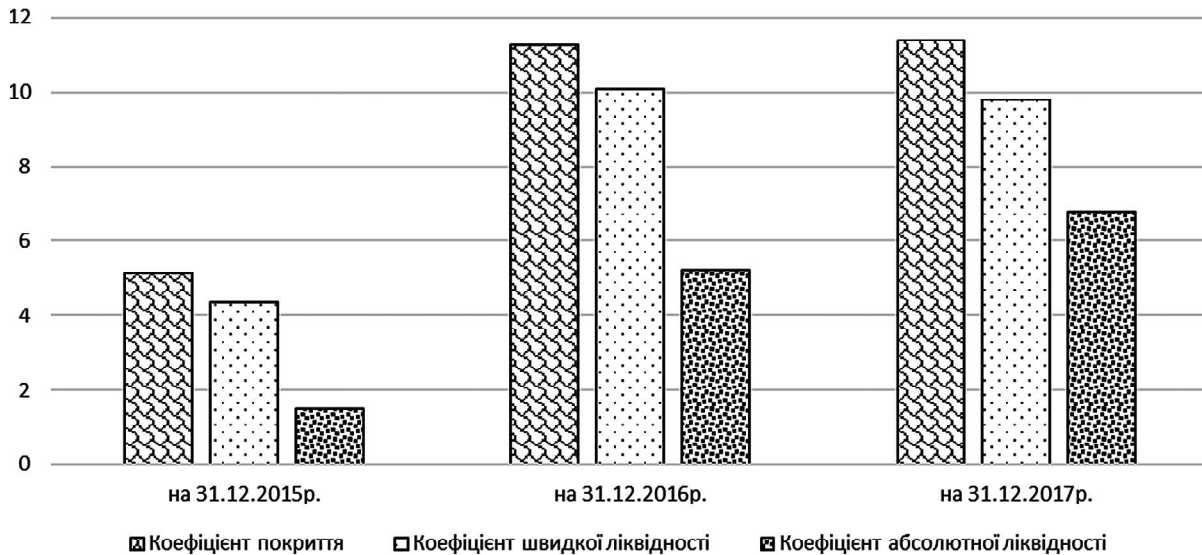


Рис. 2. Динаміка коефіцієнтів ліквідності ПАТ ПВП "КРИВБАСВИБУХПРОМ" за 2015—2017 рр.

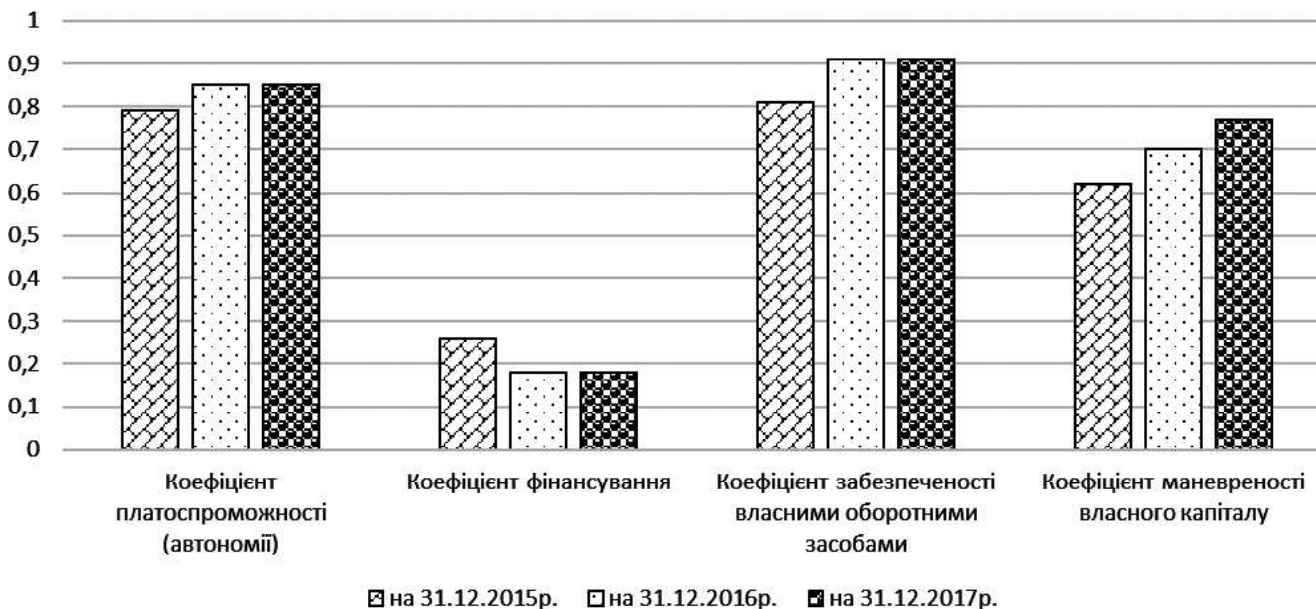


Рис. 3. Динаміка показників ліквідності ПАТ ПВП "КРИВБАСВИБУХПРОМ" за 2015—2017 рр.

Л.І. Жидєєва, Т.О. Каменська, М.Д. Корінько, І.І. Сахарцева, Л.О. Сухарева, С.А. Кириленко, Л.П. Кулаковська, Ю.В. Піча, О.А. Петрик, В.В. Рядська та інші. Однак питання методики аудиту запасів з урахуванням специфіки діяльності підприємства потребують поглибленого дослідження.

ПОСТАНОВКА ЗАВДАННЯ

Мета дослідження — проаналізувати основні показники, що дають можливість здійснити оцінку фінансового стану ПАТ ПВП "КРИВБАСВИБУХПРОМ" та розробити програму аудиту запасів на підприємстві.

Оцінка фінансового стану за даними фінансової звітності ПАТ ПВП "КРИВБАСВИБУХПРОМ" є необхідною умовою оцінки якості господарської діяльності підприємства та проведення ефективного якісного аудиту. Аналітичні дослідження показників фінансової звітності ПАТ ПВП "КРИВБАСВИБУХПРОМ" надають можливість оцінити платоспроможність і ліквідність,

рівень фінансової стійкості й ділової активності, обсяги і якість дебіторської та кредиторської заборгованості підприємства.

Для оцінки фінансового стану ПАТ ПВП "КРИВБАСВИБУХПРОМ" необхідно проаналізувати показники балансу підприємства за період 2015—2017 рр. Динаміку основних показників балансу представимо на рисунку 1. Для розрахунків показників оцінки фінансової звітності складемо агрегований баланс — нетто (табл. 1).

На підставі таблиці 1, можна розрахувати фінансові показники та коефіцієнти ПАТ ПВП "КРИВБАСВИБУХПРОМ" по роках і оцінити на їх підставі фінансовий стан підприємства (табл. 2).

Для наочності оцінки фінансового стану ПАТ ПВП "КРИВБАСВИБУХПРОМ" представимо динаміку деяких показників у вигляді рисунків 2—3.

Аналізуючи розраховані показники ПАТ ПВП "КРИВБАСВИБУХПРОМ" можна відмітити, що практич-

Таблиця 3. Програма аудиту запасів на ПАТ ПВП "КРИВБАСВИБУХПРОМ"

Завдання	Мета аудиту	Якісні аспекти подання фінансової звітності	Перелік аудиторських процедур	Метод аудиту	Джерела інформації	Робочий документ	Виконавець
1	2	3	4	5	6	7	8
А	Перевірити запаси, що відображені на рахунках та виявляють собою повний перелік запасів, товарів, матеріалів та сировини, якими володіє підприємство та дані активи знаходяться фізично в наявності, на шляху надходження або зберігаються в інших місцях на дату подання звітності	Існування та наявність повнота права і обов'язки	Перевірка фактичної наявності запасів	Інвентаризація, огляд	Первинні документи складського обліку, договори, документи постачальника	ПЗ 1	
Б, З	Перевірити законність, своєчасність та правильність документального оформлення операцій, що пов'язані з рухом запасів. Перевірити чи доповнюються, підраховуються та підсумовуються списки запасів, а загальні суми необхідним чином відображаються на рахунках. Оцінити систему внутрішнього контролю за використанням запасів	Існування та наявність права і обов'язки оцінка та вимірювання	Оцінка внутрішнього контролю та організації складського господарства та збереження запасів	Тестування, опитування, документальна перевірка	Первинні документи складського обліку, матеріали інвентаризації	ПЗ 2	
Б, В, [Д]	Перевірити законність, своєчасність та правильність документального оформлення операцій, що пов'язані з рухом запасів. Перевірити чи доповнюються, підраховуються та підсумовуються списки запасів, а загальні суми необхідним чином відображаються на рахунках. Перевірити оцінювання запасів згідно із загальноприйнятими принципами бухгалтерського обліку, а саме за принципом найменшої із двох	Існування та наявність оцінка та вимірювання	Перевірка на помилки підрахунку, що подаються в узагальнюючих підприємстві запасів	Вибірка, розрахунок, аналітична перевірка	Документи складського обліку, відомості, журнали обліку	ПЗ 3	
Б	Перевірити законність, своєчасність та правильність документального оформлення операцій, що пов'язані з рухом запасів. Перевірити чи доповнюються, підраховуються та підсумовуються списки запасів, а загальні суми необхідним чином відображаються на рахунках	Існування та наявність оцінка та вимірювання	Визначення суттєвих статей з обліку запасів	Економічна оцінка, зіставлення, документальна перевірка	Облікові реєстри з обліку запасів	ПЗ 4	
В, [Г], [Ж]	Перевірити оцінювання запасів згідно із загальноприйнятими принципами бухгалтерського обліку, а саме за принципом найменшої із двох. Перевірити зменшується до чистоті вартості реалізації вартість застарілих, зайвих запасів, таких, які повільно реалізуються, зіпсованих запасів. Провести оцінку запасів, коли підприємство працює нижче звичайної активності, чи робиться коригування на витрати праці та накладні витрати	Оцінка та вимірювання подання та розкриття інформації	Перевірка первинної вартості придбаних запасів	Документальна перевірка, зустрічна звірка, вибірка, розрахунок, аналіз	Документи постачальника, прибутковий ордер, акт приймання запасів	ПЗ 5	
Б	Перевірити законність, своєчасність та правильність документального оформлення операцій, що пов'язані з рухом запасів. Перевірити чи доповнюються, підраховуються та підсумовуються списки запасів, а загальні суми необхідним чином відображаються на рахунках	Існування та наявність оцінка та вимірювання	Перевірка правильності заповнення первинних документів з обліку запасів	Документальна перевірка	Первинні документи з обліку запасів.	ПЗ 6	
А, Б, [К]	Перевірити запаси, що відображені на рахунках та виявляють собою повний перелік запасів, товарів, матеріалів та сировини, якими володіє підприємство та дані активи знаходяться фізично в наявності, на шляху надходження або зберігаються в інших місцях на дату подання звітності. Перевірити законність, своєчасність та правильність документального оформлення операцій, що пов'язані з рухом запасів. Перевірити чи доповнюються, підраховуються та підсумовуються списки запасів, а загальні суми необхідним чином відображаються на рахунках. Перевірка дотримання підприємством законодавства за операціям, пов'язаних із формуванням запасів	Існування та наявність повнота права і обов'язки оцінка та вимірювання	Перевірка повноти оприбуткування запасів після переробки на склад	Документальна перевірка, зустрічна звірка, вибірка	Документи складського обліку, лімітно-заборні картки	ПЗ 7	

Продовження таблиці 3

1	2	3	4	5	6	7	8
А, Б	Перевірити запаси, що відображені на рахунках та являють собою повний перелік запасів, товарів, матеріалів та сировини, якими володіє підприємство та дані активи знаходяться фізично в наявності, на шляху надходження або зберігаються в інших місцях на дату подання звітності. Перевірити законність, своєчасність та правильність документального оформлення операцій, що пов'язані з рухом запасів. Перевірити чи доповнюються, підраховуються та підсумовуються списки запасів, а загальні суми необхідним чином відображаються на рахунках.	Існування та наявність повнота права і обов'язки оцінка та вимірювання	Результати перевірки наявності договорів на матеріальну відповідальність	Документальна перевірка	Договір про повну матеріальну відповідальність	ПЗ 8	
А, Б, К	Перевірити запаси, що відображені на рахунках та являють собою повний перелік запасів, товарів, матеріалів та сировини, якими володіє підприємство та дані активи знаходяться фізично в наявності, на шляху надходження або зберігаються в інших місцях на дату подання звітності. Перевірити законність, своєчасність та правильність документального оформлення операцій, що пов'язані з рухом запасів. Перевірити чи доповнюються, підраховуються та підсумовуються списки запасів, а загальні суми необхідним чином відображаються на рахунках. Перевірка дотримання підприємством законодавства за операціям, пов'язаних із формуванням запасів	Існування та наявність повнота права і обов'язки оцінка та вимірювання	Перевірка кореспонденції рахунків у регістрах бухгалтерського обліку	Документальна перевірка, зустрічна звірка, вибірка	Облікові реєстри: відомості та журнали обліку запасів	ПЗ 9	
А,Б, Д, [3]	Перевірити запаси, що відображені на рахунках та являють собою повний перелік запасів, товарів, матеріалів та сировини, якими володіє підприємство та дані активи знаходяться фізично в наявності, на шляху надходження або зберігаються в інших місцях на дату подання звітності. Перевірити законність, своєчасність та правильність документального оформлення операцій, що пов'язані з рухом запасів, а загальні суми необхідним чином відображаються на рахунках. Перевірити запаси, що відображають готову продукцію, правильність розрахунку прямих витрат, формування собівартості продукції, відображення за об'єктами калькулювання витрат. Оцінити конкурентоздатності готової продукції. Оцінити систему внутрішнього контролю за використанням запасів	Існування та наявність повнота права і обов'язки оцінка та вимірювання	Перевірка обліку прямих матеріальних витрат	Документальна перевірка, зустрічна звірка, вибірка	Документи складського обліку, лімітно-заборна картка, Журнал 5 (5А)	ПЗ 10	
А,Б, Д, [3]	Перевірити запаси, що відображені на рахунках та являють собою повний перелік запасів, товарів, матеріалів та сировини, якими володіє підприємство та дані активи знаходяться фізично в наявності, на шляху надходження або зберігаються в інших місцях на дату подання звітності. Перевірити законність, своєчасність та правильність документального оформлення операцій, що пов'язані з рухом запасів. Перевірити чи доповнюються, підраховуються та підсумовуються списки запасів, а загальні суми необхідним чином відображаються на рахунках. Перевірити запаси, що відображають готову продукцію, правильність розрахунку прямих витрат, формування собівартості продукції, відображення за об'єктами калькулювання витрат. Оцінити конкурентоздатності готової продукції. Оцінити систему внутрішнього контролю за використанням запасів	Існування та наявність повнота права і обов'язки оцінка та вимірювання	Перевірка списання запасів та організації аналітичного обліку витрат діяльності (за всіма видами витрат)	Документальна перевірка, зустрічна звірка, вибірка	Документи складського обліку, лімітно-заборна картка, Журнал 5 (5А)	ПЗ 11	
А, Б, Ж	Перевірити запаси, що відображені на рахунках та являють собою повний перелік запасів, товарів, матеріалів та сировини, якими володіє підприємство та дані активи знаходяться фізично в наявності, на шляху надходження або зберігаються в інших місцях на дату подання звітності. Перевірити законність, своєчасність та правильність документального оформлення операцій, що пов'язані з рухом запасів. Перевірити чи доповнюються, підраховуються та підсумовуються списки запасів, а загальні суми необхідним чином відображаються на рахунках. Провести оцінку запасів, коли підприємство пращос нижче звичайної активності, чи робиться коригування на витрати праці та накладні витрати	Існування та наявність повнота права і обов'язки оцінка та вимірювання подання та розкриття інформації	Перелік запасів, які знаходяться (передані) на відповідному зберіганні	Документальна перевірка, зустрічна звірка, вибірка	Первинні документи, документи постачальників	ПЗ 12	

Продовження таблиці 3

1	2	3	4	5	6	7	8
А, Б, К, Ж	Перевірити запаси, що відображені на рахунках та являють собою повний перелік запасів, товарів, матеріалів та сировини, якими володіє підприємство та дані активи знаходяться фізично в наявності, на шляху надходження або зберігаються в інших місцях на дату подання звітності. Перевірити законність, своєчасність та правильність документального оформлення операцій, що пов'язані з рухом запасів. Перевірити чи доповнюються, підраховуються та підсумовуються списки запасів, а загальні суми необхідним чином відображаються на рахунках. Перевірка дотримання підприємством законодавства за операціям, пов'язаних із формуванням запасів. Провести оцінку запасів, коли підприємство працює нижче звичайної активності, чи робиться коригування на витрати праці та накладні витрати	Існування та наявність повнота права і обов'язки оцінка та вимірювання подання та розкриття інформації	Перевірка головної книги (складський облік)	Аналіз, порівняння, документальна перевірка, оцінка	Головна книга, реєстри обліку	ПЗ 13	
А, Б, Ж	Перевірити запаси, що відображені на рахунках та являють собою повний перелік запасів, товарів, матеріалів та сировини, якими володіє підприємство та дані активи знаходяться фізично в наявності, на шляху надходження або зберігаються в інших місцях на дату подання звітності. Перевірити законність, своєчасність та правильність документального оформлення операцій, що пов'язані з рухом запасів. Перевірити чи доповнюються, підраховуються та підсумовуються списки запасів, а загальні суми необхідним чином відображаються на рахунках. Провести оцінку запасів, коли підприємство працює нижче звичайної активності, чи робиться коригування на витрати праці та накладні витрати	Існування та наявність повнота права і обов'язки оцінка та вимірювання подання та розкриття інформації	Звірка залишку запасів за даними головної книги з залишками в облікових реєстрах	Документальна перевірка, зустріча звірка, вибірка, співвідношення	Головна книга, оборотні відомості, реєстри обліку	ПЗ 14	
А, К, [Б]	Перевірити запаси, що відображені на рахунках та являють собою повний перелік запасів, товарів, матеріалів та сировини, якими володіє підприємство та дані активи знаходяться фізично в наявності, на шляху надходження або зберігаються в інших місцях на дату подання звітності. Перевірка дотримання підприємством законодавства за операціям, пов'язаних із формуванням запасів). Перевірити законність, своєчасність та правильність документального оформлення операцій, що пов'язані з рухом запасів. Перевірити чи доповнюються, підраховуються та підсумовуються списки запасів, а загальні суми необхідним чином відображаються на рахунках	Існування та наявність повнота права і обов'язки оцінка та вимірювання	Перевірка операцій по відвантаженню та одержанню запасів	Документальна перевірка, оцінка	Документи постачальників та покупців	ПЗ 16	
Л, [Г]	Оцінити як класифіковані запаси у бухгалтерському балансі, чи є необхідне розкриття інформації відносно методів оцінки запасів, переданих на відповідне зберігання, переданих або описаних в заставу тощо. Перевірити зменшується до чистої вартості реалізації вартість застарілих, зайвих запасів, таких які повільно реалізуються, зіпсованих запасів	Права і обов'язки оцінка та вимірювання подання та розкриття інформації	Перевірка створення резервів на покриття браку, морально застарілих, неходових запасів або перенасичення товарами	Аналіз, порівняння, документальна перевірка, оцінка	Розрахунок резерву, акти переоцінки запасів, документи складського обліку	ПЗ 17	
А, Л	Перевірити запаси, що відображені на рахунках та являють собою повний перелік запасів, товарів, матеріалів та сировини, якими володіє підприємство та дані активи знаходяться фізично в наявності, на шляху надходження або зберігаються в інших місцях на дату подання звітності. Оцінити як класифіковані запаси у бухгалтерському балансі, чи є необхідне розкриття інформації відносно методів оцінки запасів, переданих на відповідне зберігання, переданих або описаних в заставу тощо	Існування та наявність повнота права і обов'язки оцінка та вимірювання	Перевірка на наявність запасів в заставі або переданих в якості забезпечення боргу	Опитування, документальна перевірка	Первинні документи обліку запасів, відомості, журнали	ПЗ 18	
Якщо код мети аудиту пишеться в дужках, то це означає, що дана процедура є допоміжною для даної мети							

Таблиця 4. Перевірка документального оформлення проведення інвентаризації на ПАТ ПВП "КРИВБАСВИБУХПРОМ"

№	Номер інвентаризаційного опису	Порушення (+)						Відображення результатів на рахунках		
		Відсутність підписів (хоча б одного) членів інвентаризаційної комісії у робочій та підсумковій документації	Відсутність розписки матеріально відповідальної особи	Не вивірені підсумки на кожній сторінці акту	Відсутність числа прописом кількості натуральних показників	Відсутність на кожній сторінці акту запису «Ціни та підписи перевіряв» та підпису матеріально відповідальної особи	Непідписані та незвірені членами комісії помилки та виправлення	Відсутність на останній сторінці інвентаризаційного опису розписки матеріально відповідальної особи	Дт	Кт

Таблиця 5. Перевірка на наявність помилок під час проведення інвентаризації запасів на ПАТ ПВП "КРИВБАСВИБУХПРОМ"

Дата проведення інвентаризації на складі запасів	Види запасів, їх номенклатури, групи, найменування	Наявність розпорядження керівника про проведення інвентаризації	Наявність акту інвентаризації	Правдивість інформації, відображеної у акті інвентаризації	Правильність оформлення акту інвентаризації	Виявлені нестачі або надлишки	Правильність визначення норм природного збитку	Наявність висновків щодо виявлених розбіжностей між фактичними та обліковими даними	Відповідність умов збереження запасів	Зауваження

Таблиця 6. Перевірка повноти оприбуткування на склад запасів на ПАТ ПВП "КРИВБАСВИБУХПРОМ"

Документи постачальника		Документи складу					Матеріально відповідальна особа	Результат
Дата постачання	№ накладний	Кількість, шт.	Сума за накладною, грн	Сума операції за документами постачальника, грн	Кількість в аналітичному обліку, шт.	Сума в аналітичному обліку, грн		

Таблиця 7. Вибіркова перевірки синтетичного та аналітичного відображення залишків запасів на ПАТ ПВП "КРИВБАСВИБУХПРОМ"

Дата	Склад		Згідно з даними бухгалтерського обліку		Дані аудиторської перевірки		Відхилення тис. грн
			Синтетичний, тис. грн	Аналітичний, тис. грн	Синтетичний, тис. грн	Аналітичний, тис. грн	
	Номер	МВО					

Таблиця 8. Відомість перевірки результатів інвентаризації запасів на ПАТ ПВП "КРИВБАСВИБУХПРОМ"

Склад, №	МВО	Назва запасів	Ціна, тис. грн	Залишок				Нестача		Лишки	
				За даними обліку		За даними інвентаризації		К-сть, уп.	Сума, тис. грн	К-сть, уп.	Сума, тис. грн
				К-сть, уп.	Сума, тис. грн	К-сть, уп.	Сума, тис. грн				

Таблиця 9. Перевірка оформлення первинної документації зі списання запасів на виробництво на ПАТ ПВП "КРИВБАСВИБУХПРОМ"

Дата списання	Склад, №	Лімітна – забірна картка	Картка складського обліку	Відповідність нормативним документам	Матеріально-відповідальна особа	Зауваження

но всі показники відповідають нормативним значенням та/або мають тенденцію до їх покращення. ПАТ ПВП "КРИВБАСВИБУХПРОМ" має стабільне фінансове становище.

Програма аудиту запасів на ПАТ ПВП "КРИВБАСВИБУХПРОМ" повинна базуватися на якісних аспектах подання фінансової звітності: 1) існування та наявності; 2) повнота; 3) права і обов'язки; 4) оцінка та вимірювання; 5) подання та розкриття інформації), розкривати мету та завдання перевірки, визначати методи проведення аудиту, мати перелік аудиторських процедур, джерела інформації та інше. Розроблена та запропонована програма проведення аудиторської перевірки запасів на ПАТ ПВП "КРИВБАСВИБУХПРОМ" представлено в таблиці 3.

Таким чином, використання програми аудиту запасів та запропонованих робочих документів на ПАТ ПВП "КРИВБАСВИБУХПРОМ" дасть можливість підвищити ефективність проведення аудиту та якість його результатів.

ВИСНОВКИ

Розраховані основні показники дають можливість здійснити оцінку фінансового стану підприємства та провести якісний аудит запасів та фінансової звітності в цілому. Запропонована програма проведення аудиту запасів на ПАТ ПВП "КРИВБАСВИБУХПРОМ" з урахуванням специфіки його діяльності дасть можливість здійснити перевірку тверджень керівництва щодо запасів та відображення їх у фінансової звітності використовуючи при цьому методичні прийоми.

Література:

1. Гамова О.В. Удосконалення обліку виробничих запасів та оцінка фінансового стану ТОВ "БЗ ЗБВ" / О.В. Гамова, І.А. Козачок, Т.Ю. Ашифіна. — Інвестиції: практика та досвід: науково-практичний журнал. — Вип. 2. — 2018. — С. 33—40.
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". — www.economy.com.ua, № 1, 2018.
3. Козачок І.А. Аналіз та контроль показників використання фінансових ресурсів у системі управління діяльністю промислового підприємства / І.А. Козачок. — Вісник Дніпропетровського університету. Серія "Економіка". — Випуск 8 (3). — 2014 р. — С. 61—67.
4. Кулаковська Л.П. Організація і методика аудиту: навч. посібник / Л.П. Кулаковська, Ю.В. Піча — К.: Каравелла, 2005. — 560 с.
5. Петрик О.А. Аудит: методологія і організація: Монографія / О.А. Петрик. — К.: КНЕУ, 2010. — 260 с.
6. Салига К.С. Методи визначення показників використання фінансових ресурсів підприємства / К.С. Салига, І.А. Козачок // Наука й економіка: науково-теоретичний журнал Хмельницького економічного університету. — Вип. 4 (28), Том 1. — 2012 р. — С.43—48.
7. Сахарцева І.І. Теоретико-методологічні аспекти формування програм аудиту: монографія / І.І. Сахарцева. — Київ: Кондор, 2005. — 374 с.

References:

1. Hamova, O.V. (2018), "", Investytsii: praktyka ta dosvid: naukovo-praktychnyj zhurnal, vol. 2, pp. 33—40.
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", Efektyvna ekonomika, vol.1, available at: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=6058> (Accessed 20 Jan 2019).
3. Kozachok, I.A. (2014), "Analysis and control of indicators of the use of financial resources in the management system of the industrial enterprise", Visnyk Dnipropetros'koho universytetu. Serii "Ekonomika", vol. 8 (3), pp. 61—67.
4. Kulakov's'ka, L.P. (2005), Orhanizatsiia i metodyka audytu [Organization and method of audit], Karavella, Kyiv, Ukraine.
5. Petryk, O.A. (2010), Audyt: metodolohiia i orhanizatsiia [Audit: methodology and organization], KNEU, Kyiv, Ukraine.
6. Salyha, K.S. and Kozachok, I.A. (2012), "Methods of determining the use of financial resources of the enterprise", Nauka j ekonomika: naukovo-teoretychnyj zhurnal Khmel'nyts'koho ekonomichnoho universytetu, vol. 4 (28), no. 1, pp. 43—48.
7. Sakhartseva, I.I. (2005), Teoretyko-metodolohichni aspekty formuvannia proqram audytu [Theoretical and methodological aspects of the formation of audit programs], Kondor, Kyiv, Ukraine.

Стаття надійшла до редакції 13.01.2019 р.

www.dy.nayka.com.ua

Електронне фахове видання

ДЕРЖАВНЕ УПРАВЛІННЯ
удосконалення та розвиток

Виходить 12 разів на рік

Видання включено до переліку
наукових фахових видань України
з ДЕРЖАВНОГО УПРАВЛІННЯ

e-mail: economy_2008@ukr.net

тел.: (044) 223-26-28

(044) 458-10-73