

УДК 657.6

*Візіренко С.В.,
канд. екон. наук, доц. кафедри обліку і оподаткування,
Пімкіна Г.В.,
Запорізький національний технічний університет*

ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ВИКОНАННЯ ПРОЦЕДУР АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

Постановка проблеми. Одним з основних та найважливіших показників, що характеризує ефективність фінансової діяльності підприємства, є фінансовий результат: прибуток чи збиток. Прибуток засвідчує результативність всіх сторін діяльності підприємства, це кінцевий фінансовий результат, який є базою нарахування податку на прибуток. Одним із найскладніших та найбільш відповідальних видів аудиторської перевірки є перевірка фінансових результатів та реального фінансового стану діяльності суб'єкта господарювання. Складність та відповідальність аудиторської перевірки фінансових результатів діяльності підприємства також пояснюється тим, що саме цей вид перевірки характеризується найвищим ступенем аудиторського ризику.

Також, залежно від того наскільки виконана аудиторська робота є повною і наскільки об'єктивним є аудиторський висновок, залежать правильність і повнота не менш важливого напрямку аудиторської діяльності – визначення подальшої фінансової стратегії суб'єкта господарської діяльності.

Тому постає необхідність в удосконаленні організації і методики виконання процедур аудиторської перевірки фінансових результатів діяльності підприємства.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Дослідженню проблеми організації і методики виконання процедур аудиторської перевірки фінансових результатів діяльності підприємства приділяли увагу такі вчені, як: Г. М. Давидов, О. Ю. Редько, В. О. Шевчук, В. О. Зотов, Д. Є. Свідерський, В. В. Рядська, Н. С. Шалімова, Н. І. Дорош, О. О. Ільченко, М. О. Виноградова, І. К. Дрозд, В. В. Немченко, С. П. Лозовицький, Д. С. Лозовицька, Б. Ф. Усач, К. О. Утенкова та інші. Проте, незважаючи на вагомий напрацювання вчених, питання щодо організації і методики виконання процедур аудиторської перевірки фінансових результатів діяльності підприємства вимагають подальшого вивчення.

Постановка завдання. Мета статті - дослідження організації і методики виконання процедур аудиторської перевірки фінансових результатів діяльності підприємства.

Виклад основного матеріалу дослідження. Прибуток – це економічна категорія, що втілює в собі позитивний фінансовий результат господарської діяльності, який визначається як різниця між сумою отриманих доходів та понесеними витратами протягом відповідного звітного періоду.

Розрахунок фінансового результату може бути побудований на різних принципах і правилах визнання й оцінки доходів і витрат. Так, для цілей складання фінансової звітності застосовуються

спеціальні стандарти, підґрунтям яких є певна концептуальна основа. В Україні фінансова звітність складається на підставі вимог, викладених у Положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку, а також в окремих випадках доцільно послуговуватися Міжнародними стандартами фінансової звітності.

Стандарти, які визначають принципи оцінки доходів та витрат для цілей складання фінансової звітності, передбачають можливість застосування різних облікових підходів, що визначається обліковою політикою кожного підприємства. Тобто одна й та сама господарська операція, актив чи зобов'язання, залежно від обраного підприємством облікового підходу, може дати різні вартісні оцінки доходів та витрат, а отже, й відповідний фінансовий результат. Прийняття рішення про вибір змісту конкретного елемента облікової політики має ґрунтуватися на фактичних обставинах функціонування підприємства та професійному судженні осіб, відповідальних за її формування. Прибуток як позитивна оцінка фінансового результату може застосовуватися не тільки для визначення ефекту використання ресурсів підприємства у процесі господарської діяльності, а й як об'єкт оподаткування [1].

Визначення фінансового результату полягає в обчисленні чистого прибутку (збитку) звітного періоду. Для цього в бухгалтерському обліку передбачається послідовне порівняння доходів і витрат відповідно принципу відповідності та нарахування доходів і витрат.

Необхідність безперервного зростання прибутків підприємства, виявлення резервів збільшення доходів потребують своєчасної, повної та специфічної інформації, формування якої забезпечує підсистему обліку доходів і фінансових результатів.

Фінансовий результат визначається за кожним видом діяльності підприємства (операційна, фінансова, інша) із періодичністю, установленюю в обліковій політиці (місяць, квартал, рік).

Методологія формування інформації про доходи і витрати в бухгалтерському обліку та її розкриття у фінансовій звітності встановлена стандартами бухгалтерського обліку. Так, підприємства, які ведуть облік:

- за національними стандартами – застосовують норми П(С)БО 15 «Дохід» [6] і П(С)БО 16 «Витрати» [4];

- за міжнародними стандартами – норми МСБО 18 «Дохід» [5]. Спеціального стандарту для визнання та відображення у звітності витрат у МСБО немає. Тому такі підприємства для узагальнення інформації про витрати повинні керуватися іншими стандартами МСБО, у яких викладено критерії визнання активів і зобов'язань для тих або інших господарських операцій.

Для узагальнення інформації про фінансові результати в бухгалтерському обліку призначено однойменний рахунок 79 «Фінансові результати», який має три субрахунки:

- 791 «Результат операційної діяльності». За кредитом субрахунку відображаються в порядку закриття рахунків доходи від реалізації готової продукції, товарів, робіт, послуг та іншої операційної діяльності (рахунки 70 «Доходи від реалізації», 71 «Інший операційний дохід»), за дебетом - у порядку закриття рахунків обліку собівартість реалізованої готової продукції, товарів, робіт і послуг, адміністративні, збутові, інші операційні витрати (90 «Собівартість реалізації», 92 «Адміністративні витрати», 93 «Витрати на збут», 94 «Інші витрати операційної діяльності»);

- 792 «Результат фінансових операцій». За кредитом субрахунку відображається списання в порядку закриття рахунків обліку доходів від участі в капіталі та інших фінансових доходів, за дебетом - списання фінансових витрат із рахунків 95 «Фінансові витрати» і 96 «Витрати від участі в капіталі»;

- 793 «Результат іншої діяльності». За кредитом субрахунку відображається списання в порядку закриття рахунків обліку доходів від інвестиційної та іншої діяльності підприємства, за дебетом - списання витрат із рахунку 97 «Інші витрати» [8].

Для узагальнення інформації про витрати підприємства мають право застосовувати тільки рахунки класу 8 «Витрати за елементами» (без застосування рахунків класу 9 «Витрати діяльності»). Вони списують у дебет субрахунків рахунку 79 «Фінансові результати» суми із кредиту рахунків 23 «Виробництво» і рахунків класу 8 «Витрати за елементами» у порядку закриття цих рахунків.

Таким чином, за кредитом рахунку 79 «Фінансові результати» у порядку закриття рахунків обліку відображаються доходи, за дебетом – витрати (табл. 1).

Після визначення фінансового результату до оподаткування бухгалтеру потрібно розрахувати та закрити на рахунок 79 «Фінансові результати» суму податку на прибуток [8].

З урахуванням поточного податку на прибуток, суму якого визначено в рядку 17 декларації з податку на прибуток, а також коригувань за рахунком 17 «Відстрочені податкові активи» або 54 «Відстрочені податкові зобов'язання», рахунок 98 «Податок на прибуток» може бути закритий списанням як у дебет, так і у кредит рахунку 79 «Фінансові результати»:

- Д-т 98 К-т 17, 48, 54, 64, 79;
- Д-т 17, 54, 64, 79 К-т 98.

Остаточні сформовані на рахунку 79 «Фінансові результати» списуються на рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)» проведеннями:

- Д-т 791 К-т 441 – при отриманні прибутку;
- Д-т 442 К-т 791-793 – при отриманні збитку.

Фінансовий результат – це не тільки підсумковий показник роботи підприємства за рік, але й інформація для прийняття подальших управлінських рішень. Тому користувачам фінансової звітності важливо знати не тільки розмір отриманого прибутку або збитку, але й те, від якої діяльності (операційної, фінансової, інвестиційної) отримано результати.

Таблиця 1

Порядок формування фінансового результату підприємства

Вид діяльності	Відображення на рахунках бухгалтерського обліку	
	Д-т	К-т
Операційна	70 «Доходи від реалізації», 71 «Інший операційний дохід»	791 «Фінансові результати»
	791 «Фінансові результати»	90 «Собівартість реалізації», 91 «Загальновиробничі витрати», 92 «Адміністративні витрати», 93 «Витрати на збут», 94 «Інші витрати операційної діяльності»
	791 «Фінансові результати» (для підприємств, що застосовують тільки рахунки 8 класу)	23 «Виробництво», 80 «Матеріальні витрати», 81 «Витрати на оплату праці», 82 «Відрахування на соціальні заходи», 83 «Амортизація», 84 «Інші операційні витрати»
Фінансова	72 «Дохід від участі в капіталі», 73 «Інші фінансові доходи»	792 «Результат фінансових операцій»
	792 «Результат фінансових операцій»	95 «Фінансові витрати», 96 «Втрати від участі в капіталі»
	792 «Результат фінансових операцій» (для підприємств, що застосовують тільки рахунки 8 класу)	85 «Інші затрати» (у частині фінансових витрат)
Інша	74 «Інші доходи»	793 «Результат іншої діяльності»
	793 «Результат іншої діяльності»	97 «Інші витрати»
	793 «Результат іншої діяльності» (для підприємств, що застосовують тільки рахунки 8 класу)	85 «Інші затрати» (у частині витрат, пов'язаних з інвестиційною та іншою діяльністю)

Джерело: [8]

Аудит фінансових результатів представляє собою незалежну перевірку правильності та повноти формування в бухгалтерському обліку та відображенні у фінансовій звітності результатів діяльності підприємства.

Відповідно до МСА 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до Міжнародних стандартів аудиту», метою проведення аудиту фінансових результатів діяльності підприємства є висловлення думки аудитора про правильність, своєчасність та повноту відображення в обліку фінансових результатів [7].

Основні завдання аудиту фінансових результатів:

- 1) встановлення відповідності визначення фінансових результатів, які знаходять своє відображення в обліковій політиці підприємства;
- 2) підтвердження правильності оцінки в бухгалтерському обліку доходів та витрат підприємства для визначення фінансових результатів;
- 3) перевірка законності та правильності формування фінансових результатів підприємства;
- 4) перевірка повноти відображення фінансових результатів підприємства на рахунках бухгалтерського обліку та фінансовій звітності.

Аудит фінансових результатів аудитор розпочинає з фінансової звітності, а саме з перевірки Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) для підтвердження достовірності його показників. Кожен аудитор при розробці методики проведення аудиту фінансових результатів повинен враховувати галузь діяльності та специфіку діяльності підприємства. Методика аудиту розробляється окремо для кожного підприємства.

Загальні підходи при проведенні аудиту фінансових результатів:

- попереднє вивчення Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) щодо правильності складання та наявності можливих відхилень за даними реєстрів обліку;

- перевірка доходів:

- 1) аудит доходів від реалізації;
- 2) аудит інших операційних доходів;
- 3) аудит доходу від участі в капіталі, аудит інших фінансових доходів, аудит інших доходів;

- перевірка витрат:

1) перевірка правильності списання на витрати прямих матеріальних, трудових, інших прямих та загальновиробничих витрат і формування виробничої собівартості;

2) перевірка правильності відображення адміністративних витрат і витрат на збут, які не включаються до складу виробничої собівартості та собівартості реалізації;

3) перевірка правильності відображення як в обліку, так і звітності операційних витрат;

4) перевірка відображення у обліку та звітності фінансових витрат, втрат від участі в капіталі та інших витрат;

- перевірка фінансових результатів.

Аудит фінансових результатів необхідно починати з порівняння даних Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), оборотної відомості за синтетичними рахунками, Головної книги, реєстрів аналітичного обліку за рахунком 79 «Фінансові результати». Особливо перевіряється формування результату операційної діяльності, результату фінансових операцій [3].

Щоб сформулювати обґрунтовані висновки, аудитор має отримати достовірні докази. Для того, щоб одержати достовірні докази, потрібно виконати ряд процедур. Міжнародними стандартами аудиту визначено види робіт, які потрібно виконати аудитору для того, щоб сформулювати обґрунтовані висновки. На нашу думку, наведені процедури у МСА 500 «Аудиторські докази» є достатніми для аудиторських доказів.

Вибір методу або процедури – це результат емпіричного професійного судження безпосередньо аудитора, який опирається на мету та обставини власне замовлення на аудиторську послугу, з одного боку, і на особистий досвід і кваліфікацію – з іншого. Процедури складаються з певної послідовності застосовуваних методів. Однак це не означає, що будь-який метод контролю «закріплений» за конкретною аудиторською процедурою. Залежно від обставин замовлення, до складу аудиторської процедури можуть входити різні методи. Саме в підборі оптимальної й відповідної кількості та виду того чи іншого методичного прийому залежить якість результату аудиторської послуги [10].

МСА 500 «Аудиторські докази» розглядає склад аудиторських доказів під час проведення аудиту фінансової звітності та відповідальність аудитора за розробку й виконання аудиторських процедур для отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів, які дадуть можливість сформулювати обґрунтовані висновки. Метою аудитора є розробка та виконання аудиторських процедур у такий спосіб, який уможливить отримання достатніх та прийнятних аудиторських доказів для формулювання обґрунтованих висновків, на яких ґрунтуватиметься думка аудитора.

Відповідно до МСА 500 «Аудиторські докази», такий метод аудиту, як перевірка, означає вивчення записів або документів, внутрішніх чи зовнішніх, у паперовій, електронній або іншій формі, або фізичний огляд активів. Перевірка записів або документів надає аудиторські докази різних ступенів достовірності залежно від їх характеру та джерела отримання інформації, а також у разі внутрішніх записів або документів – залежно від ефективності заходів внутрішнього контролю над їх формуванням [2]. Дана процедура забезпечує доказ фактичного існування. За допомогою цієї процедури аудитор перевіряє порядок заповнення первинних документів, які підтверджують витрати, доходи, які визначають фінансовий результат, а також формування фінансових результатів.

Запит представляє собою пошук фінансової та нефінансової інформації від обізнаних осіб як у самого суб'єкта господарювання, так і за його межами [2]. Дана процедура необхідна аудитору у тому разі, коли йому необхідно отримати достовірну інформацію про види діяльності підприємства, а також про види фінансових результатів. Це можуть бути відповіді управлінського персоналу на запити, які допоможуть аудитору провести перевірку фінансових результатів діяльності підприємства.

Зовнішнє підтвердження представляє собою аудиторські докази, отримані аудитором у вигляді прямої письмової відповіді від третьої сторони (підтверджуюча сторона) у паперовій, електронній або іншій формі. Процедури зовнішнього підтвердження часто є доречними при розгляді тверджень, пов'язаних із певними залишками на рахунках та їх елементами, а також використовуються для отримання аудиторських доказів щодо відсутності певних умов, наприклад, додаткових угод, які можуть впливати на визнання доходів [1]. Аудитор застосовує процедуру зовнішнього підтвердження щодо: залишків на рахунках бухгалтерського обліку, наявності первинних документів по обліку доходів, витрат та фінансових результатів.

Повторне обчислення представляє собою аудиторську перевірку, яка полягає у перевірці математичної правильності документів чи записів [2]. Застосування даного методу вважається доцільним лише за умови, коли формування первинного документа, або реєстру бухгалтерського обліку здійснюється ручним способом, зокрема у разі перевірки правильності таксування та визначення підсумків.

Повторне виконання представляє собою незалежне виконання аудитором процедур або заходів внутрішнього контролю, які вже виконувалися як частина заходів внутрішнього контролю суб'єкта господарювання [2]. Стосовно перевірки фінансових результатів, актуальність використання повторного виконання така сама, як аудиторська процедура повторного обчислення.

Аналітичні процедури представляють собою оцінку фінансової інформації через аналіз правдоподібного взаємозв'язку між фінансовими та нефінансовими даними. Аналітичні процедури також включають усі необхідні дослідження ідентифікованих коливань чи взаємозв'язків, що суперечать іншій доречній інформації, або значно відрізняються від очікуваних показників [2]. Додаткові вказівки стосовно аналітичних процедур визначено в МСА 520 «Аналітичні процедури».

Аудитору необхідно провести порівняння даних облікових реєстрів і даних фінансової звітності. При цьому важливо впевнитися у тому, що всі показники фінансової звітності достовірні. Виконання аналітичних процедур дає змогу на етапі планування виявити нетипові ситуації у діяльності підприємства та у звітності, тому що можуть бути помилки, пропуски у бухгалтерському обліку та звітності.

Відповідно МСА 300 «Планування аудиту фінансової звітності», аудитор розробляє стратегію по даному об'єкту перевірки. Спочатку оцінюється система внутрішнього контролю, потім аудитор переходить до планування, кінцевим результатом якого є складання плану [9].

Планування аудиту фінансових результатів здійснюється, виходячи із норм МСА 300 «Планування аудиту фінансової звітності». Для того, щоб ефективно провести аудит, аудитор повинен чітко сформулювати мету проведення аудиту, основні завдання, виокремити об'єкти аудиту в межах завдання, чітко визначити джерела отримання інформації, визначити етапи планування аудиторської перевірки та аудиторські процедури.

Визначимо основні етапи планування аудиторської перевірки фінансових результатів (рис. 1).

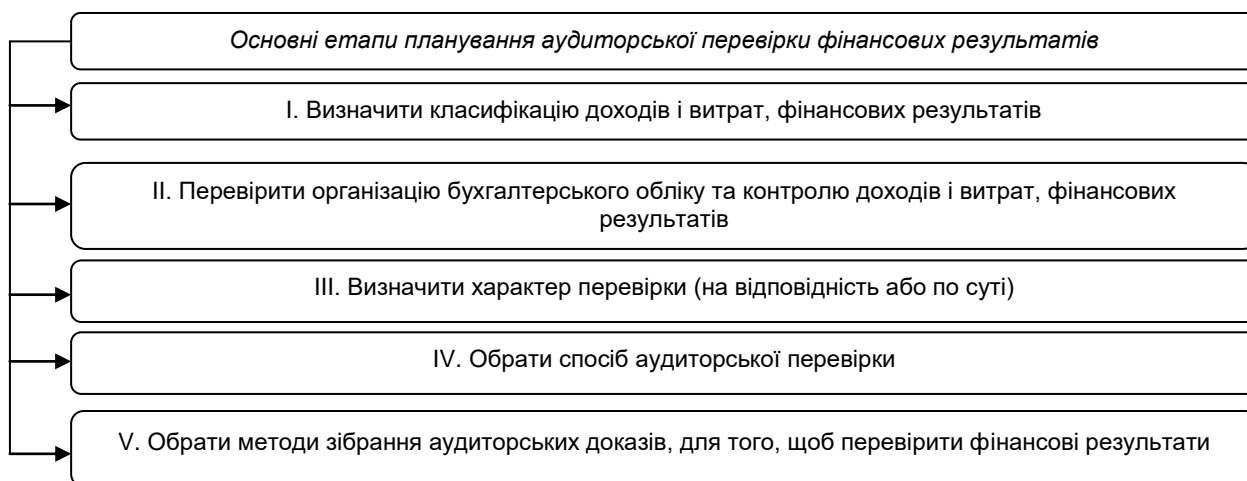


Рис. 1. Основні етапи планування аудиторської перевірки фінансових результатів

Джерело: бачення авторів

Ефективність аудиторської перевірки, в першу чергу, залежить від рівня інформаційного забезпечення аудиту, досконалості програми та вірно вибраних процедур аудиту. Чим якісніше буде проведено аудиторську перевірку, тим більш чітким, обґрунтованим та виваженим буде аудиторський висновок.

Висновки з проведеного дослідження. Отже, основними аудиторськими процедурами перевірки фінансових результатів діяльності підприємства, на нашу думку, є:

- 1) перевірка відповідності облікової політики вимогам законодавства;
- 2) перевірка правильності документального оформлення та відображення операцій по обліку витрат підприємства;
- 3) перевірка правильності документального оформлення та відображення операцій по обліку доходів підприємства;
- 4) перевірка господарських операцій на закриття рахунків доходів, витрат на фінансові результати;
- 5) перевірка правильності визначення та розподілу прибутку підприємства;
- 6) перевірка правильності відображення в фінансовій звітності фінансових результатів підприємства;
- 7) аналіз показників фінансових результатів, які знаходять своє відображення у фінансовій звітності та реєстрах обліку;
- 8) групування результатів перевірки та складання висновків за результатами перевірки.

Бібліографічний список

1. Аудит оподаткування підприємств / [Петрик О.А., Давидов Г.М., Редько О.Ю. та ін.]. – К. : ДНУ «Академія фінансового управління», 2012. – 352 с.
2. Аудиторські докази : Міжнародний стандарт аудиту 500 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://apu.com.ua/attachments/article/290/Audit_2015.
3. Виноградова М.О. Аудит : [навч. посіб.] / М.О. Виноградова, Л.І. Жидаєва. – К. : Центр учбової літератури, 2014. – 656 с.
4. Витрати : Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 р. № 318 (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://buhgalter911.com/normativnaya-baza/instr-plan-rah/standart-buhgalterskogo/pologhennya-standart-buhgaltersykogo-1021482.html>.
5. Дохід : Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 18 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://buhgalter911.com/normativnaya-baza/instr-plan-rah/standart-buhgalterskogo/pologhennya-standart-buhgaltersykogo1021481.html>.
6. Дохід : Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 р. № 290 (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://buhgalter911.com/normativnaya-baza/instr-plan-rah/standart-buhgalterskogo/pologhennya-standart-buhgaltersykogo-1021481.html>.
7. Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до Міжнародних стандартів аудиту : Міжнародний стандарт аудиту 200 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://apu.com.ua/attachments/article/290/Audit_2015_1_all.pdf.
8. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [Електронний ресурс]. - Режим доступу : <http://buhgalter911.com/>.
9. Планування аудиту фінансової звітності : Міжнародний стандарт аудиту 300 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://apu.com.ua/attachments/article/290/Audit_2015_1_all.pdf.
10. Редько О. Методи аудиторської практики / О. Редько, К. Редько [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://liber.onu.edu.ua/opacunicode/index.php?url...source...>

References

1. Petryk, O.A., Davydov, H.M., Redko, O.Yu. et al. (2012), *Audyt opodatkovannia pidpriemstv* [Audit of taxation of enterprises], DNU "Akademiia finansovoho upravlinnia", Kyiv, Ukraine, 352 p.
2. *Audytorski dokazy* [Audit evidence] : *Mizhnarodnyi standart audytu 500* [International Audit Standard 500], available at: http://apu.com.ua/attachments/article/290/Audit_2015 (access date December 25, 2017).
3. Vynogradova, M.O. and Zhydaieva, L.I. (2014), *Audyt* [Audit], tutorial, Tsentr uchbovoi literatury, Kyiv, Ukraine, 656 p.
4. Ministerstvo Finansiv Ukrainy (1999), *Vytraty* [Costs] : *Polozhennia (standart) bukhgalterskoho obliku 16* [Regulation (standard) of accounting 16], Nakaz dated 31.12.1999 no. 318, available at: <http://buhgalter911.com/normativnaya-baza/instr-plan-rah/standart-buhgalterskogo/pologhennya-standart-buhgaltersykogo-1021482.html> (access date December 27, 2017).
5. *Dokhid* [Income] : *Mizhnarodnyi standart bukhgalterskoho obliku 18* [International Accounting Standard 18], available at: <http://buhgalter911.com/normativnaya-baza/instr-plan-rah/standart-buhgalterskogo/pologhennya-standart-buhgaltersykogo1021481.html> (access date December 25, 2017).
6. Ministerstvo Finansiv Ukrainy (1999), *Dokhid* [Income] : *Polozhennia (standart) bukhgalterskoho obliku 15* [Regulation (standard) of accounting 15], Nakaz dated 29.11.1999 no. 290, available at: <http://buhgalter911.com/normativnaya-baza/instr-plan-rah/standart-buhgalterskogo/pologhennya-standart-buhgaltersykogo-1021481.html> (access date December 26, 2017).
7. *Zahalni tsili nezalezhnogo audytora ta provedennia audytu vidpovidno do Mizhnarodnykh standartiv audytu* [Overall objectives of an independent auditor and audit in accordance with International Standards on Auditing] : *Mizhnarodnyi standart audytu 200* [International Audit Standard 200], available at: http://apu.com.ua/attachments/article/290/Audit_2015_1_all.pdf (access date December 25, 2017).
8. *Instruktsiia pro zastosuvannia Planu rakhunkiv bukhgalterskoho obliku aktyviv, kapitalu, zobov'iazan i hospodarskykh operatsii pidpriemstv i orhanizatsii* [Instruction on the application of the Plan of Accounts of Accounting for Assets, Capital, Commitments and Business Operations of Enterprises and Organizations], available at: <http://buhgalter911.com/> (access date December 25, 2017).
9. *Planuvannia audytu finansovoi zvitnosti* [Financial Audit Planning] : *Mizhnarodnyi standart audytu 300* [International Standard for Audit 300], available at: http://apu.com.ua/attachments/article/290/Audit_2015_1_all.pdf (access date December 26, 2017).
10. Redko, O. and Redko, K. "Methods auditing practices", available at: <http://liber.onu.edu.ua/opacunicode/index.php?url...source...> (access date December 27, 2017).

Візіренко С.В., Пімкіна Г.В. ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ВИКОНАННЯ ПРОЦЕДУР АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

Мета. Дослідження організації і методики виконання процедур аудиторської перевірки фінансових результатів діяльності підприємства.

Методика дослідження. Для досягнення поставленої мети і вирішення поставлених завдань використано такий інструментарій методів наукового дослідження: діалектичний метод пізнання - для уточнення поняття аудиторських процедур фінансових результатів діяльності підприємства; аналітико-монографічний метод – при вивченні літературних джерел; системно-аналітичний метод – при дослідженні законодавчих чи інших нормативно-правових актів з питань організації і методики виконання процедур аудиторської перевірки фінансових результатів діяльності підприємства; методи опису, конкретизації, формалізації – при визначенні основних етапів проведення аудиторської перевірки фінансових результатів та аудиторських процедур; абстрактно-логічний метод – для узагальнення теоретичних положень, формування висновків та пропозицій.

Результати. Розглянуто та охарактеризовано теоретичні аспекти організації і методики виконання процедур аудиторської перевірки фінансових результатів діяльності підприємства. Аргументовано, що належна організація і дотримання методики виконання процедур аудиторської перевірки фінансових результатів діяльності підприємства дозволить забезпечити досконалу аудиторську перевірку фінансових результатів діяльності підприємства.

Наукова новизна. Обґрунтовано порядок організації та методику виконання процедур аудиторської перевірки фінансових результатів діяльності підприємства шляхом виокремлення основних етапів проведення аудиту фінансових результатів діяльності підприємства.

Практична значущість. Основні положення даного дослідження у формі пропозицій та методичних рекомендацій можуть бути використані аудиторськими компаніями під час проведення аудиту фінансових результатів діяльності підприємства.

Ключові слова: дохід, витрати, прибуток, фінансовий результат, аудиторські процедури, аудиторські докази, запит, зовнішнє підтвердження, повторне обчислення, повторне виконання, аналітичні процедури, планування аудиту.

Vizirenko S.V., Pimkina H.V. ORGANIZATION AND METHOD OF FULFILLMENT OF AUDITING PROCEDURES OF FINANCIAL RESULTS OF BUSINESS ACTIVITY OF THE ENTERPRISE

Purpose. Investigation of the organization and method of fulfillment of auditing procedures of financial results of business activity of the enterprise.

Methodology of research. To achieve the set goal and to solve the tasks, the following tools of scientific research methods were used: the dialectical method of cognition - for clarify the concept of auditing procedures of financial results of business activity of the enterprise; analytical and monographic method - in the study of literary sources; system-analytical method - in the study of legislative or other normative legal acts on the organization and method of fulfillment of auditing procedures of financial results of business activity of the enterprise; methods of description, specification, formalization - in determining the main stages of fulfillment of auditing of financial results and auditing procedures; abstract-logical method - for generalization of theoretical positions, formation of conclusions and proposals.

Findings. The theoretical aspects of organization and method of fulfillment of auditing procedures of financial results of business activity of the enterprise were described and characterized. It was argued that proper organization and adherence to the method of fulfillment of auditing procedures of financial results of business activity of the enterprise will allow for a perfect audit of the financial results of business activity of the enterprise.

Originality. The order of organization and method of fulfillment of auditing procedures of financial results of business activity of the enterprise by distinguishing the main stages of auditing of financial results of business activity of the enterprise activity was substantiated.

Practical value. The main provisions of this study, in the form of proposals and methodological recommendations, can be used by audit firms during the audit of financial results of business activity of the enterprise.

Key words: income, costs, profit, financial result, audit procedures, audit evidence, request, external confirmation, recalculation, re-execution, analytical procedures, audit planning.

Визиренко С.В., Пимкіна А.В. ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ВИПОВНЕННЯ ПРОЦЕДУР АУДИТОРСЬКОЇ ПРОВЕРКИ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

Цель. Исследование организации и методики выполнения процедур аудита финансовых результатов деятельности предприятия.

Методика исследования. Для достижения поставленной цели и решения поставленных задач использован следующий инструментальный методов научного исследования: диалектический метод познания - для уточнения понятия аудиторских процедур финансовых результатов деятельности предприятия; аналитико-монографический метод - при изучении литературных источников; системно-аналитический метод - при исследовании законодательных или иных нормативно-правовых актов по вопросам организации и методики выполнения процедур аудита финансовых результатов деятельности предприятия; методы описания, конкретизации, формализации - при определении основных этапов проведения аудиторской проверки финансовых результатов и аудиторских процедур; абстрактно-логический метод - для обобщения теоретических положений, формирования выводов и предложений.

Результаты. Рассмотрены и охарактеризованы теоретические аспекты организации и методики выполнения процедур аудита финансовых результатов деятельности предприятия. Аргументировано, что надлежащая организация и соблюдение методики выполнения процедур аудита финансовых результатов

деятельности предприятия позволит обеспечить совершенную аудиторскую проверку финансовых результатов деятельности предприятия.

Научная новизна. Обоснованно порядок организации и методику выполнения процедур аудита финансовых результатов деятельности предприятия путем выделения основных этапов проведения аудита финансовых результатов деятельности предприятия.

Практическая значимость. Основные положения данного исследования в форме предложений и методических рекомендаций могут быть использованы аудиторскими компаниями при проведении аудита финансовых результатов деятельности предприятия.

Ключевые слова: доход, расходы, прибыль, финансовый результат, аудиторские процедуры, аудиторские доказательства, запрос, внешнее подтверждение, повторное вычисление, повторное выполнение, аналитические процедуры, планирования аудита.