

**МІНІСТЕРСТВО ВНУТРІШНІХ СПРАВ УКРАЇНИ
ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ВНУТРІШНІХ СПРАВ
КРЕМЕНЧУЦЬКИЙ ЛЬОТНИЙ КОЛЕДЖ**

Циклова комісія економіки та управління

ТЕКСТ ЛЕКЦІЇ

з навчальної дисципліни «Організація і методика аудиту»
вибіркових компонент
освітньо-професійної програми першого (бакалаврського) рівня вищої освіти

Облік і аудит

за темою № 11 - Аудит доходів і фінансових результатів

Харків 2021

ЗАТВЕРДЖЕНО

Науково-методичною радою
Харківського національного
університету внутрішніх справ
Протокол від 23.09.21 № 8

СХВАЛЕНО

Методичною радою
Кременчуцького льотного
коледжу Харківського
національного університету
внутрішніх справ
Протокол від 22.09.21 № 2

ПОГОДЖЕНО

Секцією науково-методичної ради
ХНУВС з гуманітарних та соціально-
економічних дисциплін
Протокол від 22.09.21 № 8

Розглянуто на засіданні циклової комісії економіки та управління, протокол від 31.08.21 № 1

Розробники: викладач циклової комісії економіки та управління, спеціаліст вищої категорії, викладач – методист Бондаренко Л.Ф.

Рецензенти:

1. Голова циклової комісії економіки та управління КЛК ХНУВС, к.е.н., спеціаліст вищої категорії, викладач – методист, Цимбалістова О.А.
2. Професор кафедри бізнес адміністрування, маркетингу і туризму Кременчуцького національного університету імені Михайла Остроградського, д.е.н., професор Дружиніна В.В.

План лекції:

1. Особливості нормативної бази аудиту доходів і фінансових результатів
2. Мета, завдання та предметна область аудиторського дослідження
3. Методологія аудиту доходів і фінансових результатів

Рекомендована література:

Основна література:

1. Аудит: методика і організація : навч. посібник / Н. І. Гордієнко, О. В. Харламова, Ю. І. Мізік, О. О. Конопліна ; Харків. нац. ун-т міськ. госп-ва ім. О. М. Бекетова. – 2-ге вид., перероб. і доп. – Харків : ХНУМГ ім. О. М. Бекетова, 2017. – 319 с.
2. Аудит: навч. посіб. / С.І. Дерев'янюк, Н.П. Кузик, С.О. Олійник та ін. — К.: ЦУЛ, 2016. — 380с.
3. Аудит: навчальний посібник / А. О. Баранова, Т. А. Наумова., А.І. Кашперська. – Х.: ХДУХТ, 2017. – 246 с.
4. Виноградова М.О., Жидєєва Л.І. Аудит: Навчальний посібник. — К.: ЦУЛ, 2014. — 500с.
5. Коваль М.І., Михайленко О.В. Аудит: організація і методика.— К.: ВД "Персонал", 2014. — 222с.
6. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності: Наказ Міністерства фінансів України від 28.03.2013р. №433 (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/>
7. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2016–2017 років (частина I) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.apu.net.ua/1151-miznarodni-standarti-kontrolu-yakosti-2016-2017>
8. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013р. № 73 (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/>
9. Никонович М.О. Аудит: Підручник. — К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2015. — 748с.
10. Пашкевич М.С. Контроль: незалежний, внутрішній, державний: навч. посіб. : у 2 ч. Ч. 1. Незалежний аудиторський та внутрішньогосподарський контроль [Електронний ресурс] / М.С. Пашкевич, Н.Л. Шишкова ; М-во освіти і науки України, Нац. гірн. ун-т. – Електрон. текст. – Дніпро : НГУ, 2017. – 182 с.
11. Пилипенко І.І., Каменська Т.О., Корінько М.Д., Проскуріна Н.М., Редько О.Ю. Аудит: підручник / За ред. І.І. Пилипенка. – К.: ДП «Інформаційно-аналітичне агентство», 2015. – 643 с.
12. Податковий кодекс України від 02.12.2010р. №2755-VI (зі змінами та

- доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/>
13. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід»: Наказ Міністерства фінансів України від 29.11.1999р. №290 (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/>
14. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: Закон України від 21.12.2017 р. № 2258-VIII (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/>
15. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999р. № 996-XIV (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/>
16. Рядська В.В., Петраков Я.В. Аудит: практикум. — К.: ЦУЛ, 2018.— 416с.

Допоміжна література:

17. Верига Ю. А. Іщенко В.Л., Гладких Т.В. та ін. Бухгалтерський облік і аудит. Термінологічний українсько-російсько-англійський словник: Навчальний посібник. — К.: ЦУЛ, 2012. — 292с.
18. Войнаренко М.П., Пономарьова Н.А., Замазій О.В. Міжнародні стандарти фінансової звітності та аудиту: Навчальний посібник для ВНЗ. — К.: ЦУЛ, 2010.— 488с.
19. Воронко Р.М., Редченко К.І., Благун І.Г. Міжнародні системи обліку і звітності та аудиту: Навчальний посібник для ВНЗ. — Львів: Магнолія 2006, 2011.— 522с.
20. Гаркуша Н.М., Цуканова О.В., Горошанська О.О. Моделі і методи прийняття рішень в аналізі та аудиті: Навчальний посібник для ВНЗ. — К.: Знання, 2011.— 591с.
21. Дікань Л.В., Голуб Ю.О., Синюгіна Н.В. Державний аудит: Навчальний посібник для ВНЗ. / За ред. Дікань Л.В. — К.: Знання, 2011.— 503с.
22. Кулаковська Л.П., Піча Ю.В. Організація і методика аудиту: Підручник для ВНЗ. — К.: Каравела, 2012. — 544с.
23. Лозовицький С.П. Аудит: Навчальний посібник для ВНЗ. — Львів: Магнолія 2006, 2011.— 466с.
24. Любенець С.В. Моделі і методи прийняття рішень в аналізі та аудиті: Навчальний посібник. — Львів: Магнолія 2006, 2010.— 261с.
25. Немченко В.В., Редько К.О. та ін. Аудит в Україні: основи державного, незалежного професійного та внутрішнього аудиту. — К.: ЦУЛ, 2012. — 540с.
26. Огійчук М.Ф., Новіков І.Т., Рагуліна І.І. Аудит: організація і методика: Навчальний посібник для ВНЗ. — 2-е вид. — К. Алерта, 2012.— 664с.
27. Петренко С.М., Пальцун І.М. Аудит: теорія і практика застосування міжнародних стандартів: Навчальний посібник для ВНЗ. — Львів: Магнолія 2006, 2013.— 520с.
28. Сметанко О.В., Шарапова І.С., Горбачьов В.О., Бурдюг Н.В. та ін. Моделі і методи прийняття рішень в аналізі та аудиті: Навчальний посібник. / За ред.

Сметанко О.В.— К.: ЦУЛ, 2013.— 456с.

29. Стасишен М.С., Піча Ю.В. Основи аудиту в схемах, графіках і таблицях: Навчальний посібник для ВНЗ. — К.: Каравела, 2012.— 192с.

30. Суха О.Р. Аудит. Навчальний посібник.— Львів: Новий світ-2000, 2011.— 284с.

31. Труш В.Є., Калінська Т.А., Алексєєва Т.А., Дмитрієнко І.О. Організація і методика аудиту підприємницької діяльності: Навчально-методичний посібник. / За ред. Труша В.Є.— Херсон: Олди-плюс, 2010.— 150с.

32. Утенкова К.О. Аудит: Навчальний посібник для ВНЗ. — К.: Алерта, 2011.— 408с.

Інформаційні ресурси в Інтернеті:

33. Офіційний портал Верховної Ради України: Законодавство України [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua>

34. Офіційний сайт «Вісник податкової служби України» [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.visnuk.com.ua>.

35. Офіційний сайт журналу «Все про бухгалтерський облік» [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://vobu.ua>

36. Офіційний сайт журналу «Дебет-Кредит» [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://dtki.com.ua>

1. Особливості нормативної бази аудиту доходів і фінансових результатів

При дослідженні операцій за доходами і фінансовими результатами слід керуватися:

– Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013р. №73, в якому визначені мета, склад та принципи підготовки фінансової звітності та вимоги до признання і розкриття її елементів.

Визнання доходу і достовірність його оцінка — необхідна інформація для відображення її у фінансовій звітності.

Головні принципи підготовки фінансової звітності щодо відображення доходів:

1) принцип нарахування, тобто доходи відображаються в обліку і звітності у момент їх виникнення незалежно від часу надходження і сплати грошових коштів;

2) принцип відповідності доходів і витрат, тобто фінансовий результат звітного періоду визначається шляхом порівняння доходів із витратами, здійсненими для отримання цього доходу.

– П(С)БО №15 "Дохід", затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 29 листопада 1999р. №290, яке визначає методологічні принципи

формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи підприємства та її розкриття у фінансовій звітності. Воно розкриває порядок визнання та класифікації доходів, їх оцінки тощо.

– Методичними рекомендаціями щодо заповнення форм фінансової звітності, затвердженими Наказом Міністерства фінансів України від 28.03.2013р. №433, в розділі III якого наводиться зміст статей звіту про фінансові результати.

2. Мета, завдання та предметна область аудиторського дослідження

Метою аудиту доходів і результатів діяльності є встановлення об'єктивної істини щодо достовірності, об'єктивності, правдивості й законності відображення в бухгалтерському обліку й фінансовій звітності доходів та фінансових результатів і донесення цієї істини через аудиторський звіт до користувачів інформації.

Для досягнення цієї мети необхідно виконати наступні завдання:

- перевірити, чи відповідають показники за доходами і фінансовими результатами Звіту про фінансові результати в усіх суттєвих аспектах нормативним документам, які регламентують порядок його підготовки;
- перевірити достовірність показника прибутковості акцій;
- провести зіставлення показників за доходами і фінансовими результатами з відповідними показниками минулого року, з плановими завданнями;
- підтвердити або спростувати інформацію про доходи і фінансові результати діяльності, відображені у Звіті про фінансові результати, аудиторським звітом.

Предметна область дослідження

Інформація про доходи і результати діяльності відображається на рахунках 7 класу та по рахунку 44; в журналі №6 та відомостях до нього; у звітності:

- Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма №2);
- у рядку 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» Балансу;
- у розділі V «Доходи і витрати» форми №5.

Джерела інформації: наказ про облікову політику, записи в первинних документах, регістрах обліку і звітності за доходами і фінансовими результатами; акти та висновки попередніх перевірок.

3. Методологія аудиту доходів і фінансових результатів

Тест оцінки системи внутрішнього контролю доходів і фінансових результатів

| № | Зміст питання |
|-------------------------|--|
| <i>Загальні питання</i> | |
| 1. | <p>Чи відповідає визнання доходів П(С)БО № 15</p> <ul style="list-style-type: none"> - чи передані покупцеві суттєві ризики і вигоди, що пов'язані з правом власності на продукцію; - підприємство не здійснює подальше управління та контроль за реалізованою |

| № | Зміст питання |
|----------------------|--|
| | продукцією; - сума доходу (виручки) може бути достовірно визначена; - чи є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід підприємства; - витрати, які пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені |
| 2. | Чи ведуться книги реєстрації замовлень на продаж готової продукції (товарів) |
| 3. | Наявність затверджених прейскурантів |
| 4. | Ким затверджуються прейскуранти |
| 5. | Чи були виявлені випадки реалізації продукції (товарів) без документів на відвантаження |
| 6. | Чи відвантажувалась продукція (товари) пов'язаним особам |
| 7. | Чи відвантажувалась продукція (товари) за бартерним контрактом |
| 8. | Чи здійснюються перевірки визнання доходів згідно П(С)БО № 3, 12, 14 |
| 9. | Чи перевірялись критерії визнання доходів згідно класифікації доходів |
| Облік доходів | |
| 1. | Чи ведеться окремо облік різних видів доходів: - відомості; - картки; - інше |
| 2. | Чи є відповідальні особи за повноту та своєчасність відвантаження товарів (робіт, послуг) |
| 3. | Особи, які розробляють та затверджують цінову політику: - керівник; - спеціальний відділ; - бухгалтерія |
| 4. | Чи укладаються договори на кожний вид реалізації робіт (послуг) |
| 5. | Особи, які дають дозвіл на реалізацію продукції (робіт, послуг): - керівник; - замісник; - уповноважений Статутом |
| 6. | Чи узгоджується з головним бухгалтером реалізація продукції (робіт, послуг) боржникам |
| 7. | Хто приймає рішення про реалізацію продукції (робіт, послуг) пов'язаним особам: - керівник; - спеціально створена комісія; - рада; - інші |
| 8. | Чи вивіряються рахунки-фактури з затвердженими замовленнями по продажі і документами по відпустці продукції (товарів) |
| 9. | Чи звіряються дані аналітичного обліку по формуванню доходів: - з регістрами обліку; - з Головною книгою |
| 10. | Чи ведеться аналітичний облік реалізації товарів (робіт, послуг) та визнання доходів за бартерними угодами |

Програма аудиту доходів

| № | Аудиторські процедури |
|----|---|
| | <i>Дохід від реалізації робіт ГП, (Т, робіт послуг), рахунок 70</i> |
| 1. | Перевірка замовлень на продаж, на послуги за книгою реєстрації |
| 2. | Перевірка дотримання калькуляційних цін |

| № | Аудиторські процедури |
|--|--|
| 3. | Перевірка повноти виписки рахунків-фактур, актів виконаних робіт за книгою реєстрації |
| 4. | Перевірка повноти касових надходжень |
| 5. | Перевірка відповідності документів на відвантаження продукції, на виконання робіт (послуг) затвердженим замовленням |
| 6. | Перевірка випадків відсутності документів із відвантаження чи на роботи (послуги) |
| 7. | Звірення рахунків-фактур із затвердженими замовленнями і документами на відвантаження |
| 8. | Звірення кількості за даними складського обліку й документів на відвантаження ГП, Т |
| 9. | Оглядова експертна оцінка ступеня завершеності виконаних робіт |
| 10. | Перевірка визначення питомої ваги обсягу послуг, наданих на певну дату, у загальному обсязі послуг, які мають бути надані |
| 11. | Перевірка ціноутворення відвантаження ГП, Т чи надання робіт (послуг) пов'язаним особам |
| 12. | Перевірка правильності бухгалтерського обліку продаж, надання робіт (послуг) (кореспонденція рахунків, облікові реєстри) |
| 13. | Перевірка повноти обліку відвантаження чи виконаних робіт (послуг) за бартерними операціями та способом розрахунків |
| 14. | Перевірка повноти відображення доходів за звітний період |
| Інший операційний дохід, рахунок 71 | |
| 1. | Перевірка доходу, отриманого від реалізації іноземної валюти: <ul style="list-style-type: none"> - джерела надходження валюти; - перерахунки валюти на кінець звітного періоду за курсом НБУ. |
| 2. | Перевірка доходу від реалізації інших оборотних активів: <ul style="list-style-type: none"> - реалізація виробничих запасів; - реалізація МШП |
| 3. | Перевірка доходу від операційної оренди активів: <ul style="list-style-type: none"> - перевірка права власності на майно, яке здається в оренду; - терміни здачі в оренду; - умови надання оренди; - дотримання вимог П(с)БО № 14 |
| 4. | Перевірка доходу від списання кредиторської заборгованості: <ul style="list-style-type: none"> - причини списання кредиторської заборгованості; - дотримання вимог Цивільного кодексу; - дотримання П(с)БО № 11 |
| 5. | Перевірка доходу від одержаних штрафів та пені |
| 6. | Перевірка інших доходів від операційної діяльності |
| 7. | Перевірка повноти відображення доходів за звітний період |
| Інші фінансові доходи, інші доходи, рахунки 73,74 | |
| 1. | Перевірка доходів від дивідендів |
| 2. | Перевірка інших доходів від фінансових операцій |
| 3. | Перевірка доходу від реалізації необоротних активів: <ul style="list-style-type: none"> - оцінка необоротних активів, які підлягають продажу; - перевірка залишкової вартості необоротних активів, які вибувають; - правильності нарахування амортизації; витрат, пов'язаних із вибуттям необоротних активів; - достовірності відображення фінансового результату від продажу необоротних активів; - повноти відображення доходів за звітний період; - відповідності П(с)БО № 15 |

| № | Аудиторські процедури |
|----|--|
| 4. | Перевірка доходу від реалізації фінансових інвестицій |
| 5. | Перевірка доходів від безоплатно одержаних активів |
| 6. | Перевірка інших доходів від звичайної діяльності |
| 7. | Перевірка повноти відображення доходів за звітний період |

Програма аудиту фінансових результатів

| № | Аудиторські процедури |
|----|--|
| 1. | Перевірка правильності оформлення первинних документів, їх достовірності і законності |
| 2 | Перевірка правильності виділення доходів і витрат за видами діяльності |
| 3 | Аналіз організації обліку фінансових результатів |
| 4 | Перевірка правильності обліку фінансових результатів від: <ul style="list-style-type: none"> - операційної діяльності; - фінансової діяльності; - іншої звичайної діяльності; - надзвичайної діяльності. |
| 5 | Перевірка правильності розподілу чистого прибутку |
| 6 | Аналіз показників фінансової звітності та реєстрів обліку щодо фінансових результатів |

Типовими порушеннями з обліку доходів є:

- доходи відображаються без зв'язку зі збільшенням активів чи зменшенням зобов'язань;
- недостовірність визначення доходів (неправильна оцінка);
- визнання доходами надходження від інших осіб; сум непрямих податків тощо;
- неправомірне визнання доходу від реалізації у разі, коли покупцеві не передані ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію, товари;
- неправомірне коригування визнаного доходу на величину пов'язаної з ним сумнівної та безнадійної дебіторської заборгованості;
- неправомірне визнання доходу при обміні подібними активами;
- неправомірне визнання доходу, пов'язаного з наданням послуг у разі неврахування ступеня завершеності робіт на дату балансу або недостовірної оцінки результату цієї операції;
- неправомірне відображення доходу в бухгалтерського обліку в сумі справедливої вартості активів, що не отримані чи не підлягають отриманню;
- неправильна класифікація доходів.

Типовими порушеннями в обліку фінансових результатів є такі:

- помилки в обліку операцій, які призвели до виникнення фінансових результатів;
- невірне визначення звітного періоду при формуванні фінансових результатів;
- помилки при закритті рахунків доходів і витрат на фінансові результати;
- невірне відображення у звітності фінансових результатів.