

вероятность банкротства в будущем. Уровень платежеспособности предприятия определяет угрозы и риски убыточности и возникновения кризиса неплатежей.

Ключевые слова: платежеспособность, ликвидность, финансовое состояние, показатель, коэффициент.

SUMMARY

EVALUATION OF FINANCIAL STATE ENTERPRISE BY INDICATORS OF SOLVENCY AND LIQUIDITY

For the survival of the enterprise in continuous sharpening of competition must be able to realistically assess their financial situation as enterprise, existing and potential competitors. The article deals with indicators of solvency and liquidity may influence on assess the financial condition of the company.

One of the main problems of many enterprises is the lack of flexible financial planning, analysis, and failure to identify financial instability. Therefore, it is important to identify beforehand and eliminate weaknesses in financial activities, find management solutions that improve the financial position of the company. In modern conditions the problem diagnosis of the financial condition of enterprises are still relevant and therefore require further investigation.

The main purpose of financial analysis is timely identify and address deficiencies in the financial activities of the company and search for reserves to strengthen the financial condition of the company and its ability to pay. Modern managers need to know the meaning of such concepts of market economy as solvency, liquidity, solvency of the enterprise, the threshold of profitability, the stock of financial stability, the effect of price leverage, leverage, degree of financial risk, the risk of bankruptcy, etc., And the method of calculation of the indicators to describe and analysis

Liquidity and solvency assessment are part of the financial situation and determine the threat of bankruptcy. In further studies should direct attention to determine the effect of the solvency of the entity in the current period the probability of bankruptcy in the future. The level of solvency identifies threats and risks regarding the loss of a crisis and no payments.

Keywords: solvency, liquidity, financial condition, the rate, coefficient.

УДК 657

ОСОБЛИВОСТІ ОРГАНІЗАЦІЇ АУДИТУ ОПЕРАЦІЙНИХ ДОХОДІВ ТА ВИТРАТ НА ПІДПРИЄМСТВІ

ГОЛУБКА Я.В., ГУДЬ Г.П.,
Мукачівський державний університет

Аудит як форма незалежного контролю та функція захисту інтересів власників, відіграє все помітнішу роль в економіці держави, а також набуває дедалі вагомішого статусу в суспільно-політичному житті країни. Здійснення аудиту спирається на практично на нормативно-правову базу, основою якої є Закон України „Про аудиторську діяльність”, саме його ухвалення у квітні 1993 року стало початком інтенсивного розвитку вітчизняного аудиту.

Сьогодні в Україні в основному вже сформувалась національна система аудиту. Ця система має достатньо розвинену інфраструктуру, оскільки дослідження аудиту операційних доходів та витрат господарської діяльності на підприємствах є дуже важливим і актуальним у наш час.

Авторами статті узагальнено та розвинено мету, завдання аудиту операційних доходів та витрат на підприємстві.

Ключові слова: доходи, витрати, аудиторська перевірка.

Об'єкти та методи дослідження. Вагомий внесок у вирішення проблеми аудиту доходів та витрат зробили як вітчизняні, так і зарубіжні вчені-економісти: А. Бабо, Ф. Вуд, В. Бачинський, М. Білуха, Ф. Бутинець, С. Голов, М. Корягін, С. Котляров, П. Куцик, Є. Мних, В. Озеран, В. Пархоменко, М. Пушкар, А. Садовников, Л. Солошенко, В. Сопко, Н. Ткаченко, Б. Усач, М. Чумаченко та ін. Але варто відмітити, що, незважаючи на таку кількість наукових праць, на сьогодні

питанню аудиту доходів та витрат саме господарської діяльності підприємств не приділялося достатньо уваги, тому воно потребує подальшого розгляду.

Постановка завдання. Метою роботи є узагальнити і розвинути концептуальні основи проведення аудиту операційних доходів та витрат на підприємстві.

Результати та їх обговорення. До початку проведення перевірки аудитор зобов'язаний вивчити організаційні і технологічні особливості підприємства, визначити характер, спеціалізацію, масштаби і структуру кожного виду виробничої діяльності підприємства.

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

Аудитор повинен надати впевненості в тому що: доходи одержані за результатом операцій у процесі звичайної (операційної) діяльності; відображені у звітності доходи відповідають інформації, узагальненій на відповідних рахунках бухгалтерського обліку; доходи, відображені на рахунках бухгалтерського обліку, підтверджені відповідними первинними документами; доходи відображені у відповідному періоді; доходи висвітлені в примітках до фінансової звітності належним чином.

Основою для ефективної організації та проведення аудиторської перевірки операційних доходів та витрат є планування аудиту, що визначає характер, часові рамки та об'єм запланованих аудиторських процедур.

Планування є початковим етапом аудиторської перевірки. Адекватне планування аудиторської роботи сприяє забезпеченню належної уваги до важливих ділянок аудиторської перевірки, визначенню потенційних проблем і виконанню роботи в стислий період. Планування допомагає правильно доручати роботу асистентам, а також координувати роботу інших аудиторів та експертів. Оцінка бухгалтерського обліку й аудиторського ризику - завдання другого етапу. На третьому етапі з'ясовуються шляхи пошуку аудиторських доказів; тестування працівників внутрішнього контролю здійснюється на четвертому етапі. Скорочена і глибока перевірка операцій та процедури дослідження на суттєвість, огляд фінансової звітності здійснюються на п'ятому етапі, на шостому - оформлюються матеріали аудиту і складається аудиторський висновок.

Обов'язковим елементом організації аудиту є складання плану та програми роботи аудитора, детально відобразивши в ній всі етапи проведення аудиту з моменту укладення договору на проведення аудиту до складання та підписання аудиторського висновку. Правильно складений план та програма містять перелік чітко сформованих інструкцій для асистентів які здійснюють аудит на підприємстві.

У програмі оцінюється рівень ризику контролю та ризику аудиту, визначається термін проведення аудиторських тестів і незалежних процедур, координується робота всіх працівників, які беруть участь в аудиті. Під час розроблення аудиторської програми слід упорядкувати аудиторські процедури, установити методи їх виконання, уточнити і деталізувати масштаб роботи, яку необхідно виконати. Записи і висновки аудитора за кожним розділом програми фіксуються в робочій документації і є тим фактичним матеріалом, котрий використовується аудитором у процесі підготовки й обґрунтування аудиторського звіту. Події чи мотиви, які примусили аудитора внести значні зміни до аудиторської програми, документуються.

З метою правильного розподілу обов'язків між аудиторами, якщо аудит проводиться кількома спеціалістами, розробляється також програма перевірки. У ній вказуються: мета аудиту; основні ділянки роботи підприємства і розділи обліку, які

будуть перевірені; характер перевірки (суцільна чи вибіркова); закріплення обов'язків за членами бригади; терміни початку і закінчення аудиту.

В організації обов'язковими є процедури, які дають змогу аудиторській фірмі пересвідчитися в незалежності її посадових осіб усіх рівнів відносно клієнта.. У зв'язку з цим, керівникові перевірки треба знати про своїх співробітників трохи більше, ніж просто про колег. Аудитору, відповідальному за проведення аудиту, потрібно перевірити щорічні анкети фахівців і пересвідчитися в тому, що персонал, відібраний для аудиту, справді незалежний від клієнта.

Небажані практично будь-які ділові відносини з близькими родичами, особливо, якщо вони обіймають керівні посади або можуть впливати на зміст фінансових звітів клієнта. Потрібно також вивчити суми, які надходили будь-коли від клієнта на рахунок аудиторської фірми, з тим щоб пересвідчитися, що вони не мають характеру кредиту і не впливають, таким чином, на незалежність фірми. Якщо для проведення аудиту в якій-небудь його частині залучаються інші аудиторські фірми, потрібно отримати від них письмове підтвердження незалежності від клієнта. Потрібно передбачити можливість відкликання аудиторського висновку, або обмежити обсяг робіт тільки перевіркою правильності складання балансу. Аудитору потрібно документувати всі процедури, пов'язані з підбором і затвердженням фахівців для кожної перевірки.

Аудитор повинен мати такий рівень знань про бізнес клієнта, який дасть змогу йому організувати, спланувати і провести аудит відповідно до загальноприйнятих аудиторських стандартів. Такий рівень знань забезпечить аудитору розуміння подій, що виникають, а отже і якісну перевірку фінансової звітності. Зазвичай рівень знань, що відносять до бізнесу клієнта, значно вищий у керівництва аудиторської фірми, ніж у рядового аудитора, який проводить перевірку.

Інформація про бізнес-клієнта сприяє правильному визначенню напрямків аудиту, під час вивчення яких можуть бути потрібні спеціальні дослідження. Це допомагає оцінити умови, в яких відбувається отримання, обробка і зберігання бухгалтерської інформації за завершеними операціями клієнта, а також контроль під час обробки такої інформації. Знання бізнесу клієнта дає можливість визначити обґрунтованість оцінок. Наприклад, оцінку вартості інвестицій, знос, резерви за сумнівними боргами, ступінь виконання довгострокових контрактів та інших не менш важливих сторін діяльності.

Без цих знань неможливо достовірно визначити правильність прийняття управлінських рішень всередині компанії і виробити думку щодо адекватності облікових принципів, які застосовуються клієнтом.

Висновки. Організація аудиту операційних доходів на підприємстві здійснюється для того щоб аудиторська перевірка операційних доходів відповідала методології та нормативним актам. Організація допомагає виявити всі недоліки і слабкі місця обліку доходів і витрат та відображення результатів у бухгалтерському обліку і фінансовій звітності з перевірки доходів підприємства. Аудит забезпечує не тільки перевірку достовірності інформації, а й розробку пропозицій за допомогою яких облік і раціональне використання ресурсів дає можливість оптимізувати господарську діяльність підприємства.

ЛІТЕРАТУРА:

1. Гордієнко Н. І. Аудит, методика і організація : навч. посіб. [для студ. екон. спец.□ ; у 2 ч. / Н. І. Гордієнко, О. В. Харламова, М. Ю. Карпенко. — Х. : ХНАМГ, 2007. — Ч. 2. — 2007. — 294 с.

2. Ерофеева В. А. Аудит : учеб. пособ. / В. А. Ерофеева, В. А. Пискунов, Т. А. Битюкова. — [2-е изд., перераб. и доп.]. — М. : Изд-во Юрайт; Высшее образование, 2010. — 638 с.

3. Про аудиторську діяльність [Електронний ресурс] : закон України від 22 квітня 1993 р. № 3125-ХІІ. – Режим доступу : zakon.rada.gov.ua/laws/show/3125-12 – Законодавство України.
4. Сахарцева І. І. Теоретико-методологічні аспекти формування програм аудиту : монографія / І. Сахарцева. — К. : Кондор, 2005. — 374 с.
5. Усач Б.Ф. Аудит за міжнародними стандартами. – К.: Знання, 2005. – 247 с.
6. Шеремет А. Д. Аудит : учеб. / А. Д. Шеремет, В. П. Суйц. — [2-е изд., доп. и перераб.]. — М. :

АННОТАЦИЯ

ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ АУДИТА ОПЕРАЦИОННЫХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ НА ПРЕДПРИЯТИИ

В современных условиях хозяйствования контроль становится важным фактором, который может сбалансировать и защитить интересы государства, населения и субъектов хозяйствования. Интересы государства защищает налоговая служба, осуществляя налоговые проверки субъектов хозяйствования, а интересы предприятия остаются незащищенными. Таким образом, возникает необходимость привлечения независимого лица, не заинтересованного в результатах проверки. Таким лицом на сегодня выступает только аудитор. Недостаточное теоретическое обоснование теории аудита и аудиторских услуг и несовершенство нормативно-правовой базы для его регулирования приводит к снижению эффективности деятельности субъектов аудита, в частности в части учета доходов и расходов.

Авторами статьи обобщены и развиты цели, задачи аудита доходов и расходов на предприятии.

Ключевые слова: доходы, расходы, аудиторская проверка.

SUMMARY

FEATURES OF AUDIT OF OPERATING INCOME AND EXPENSES FOR THE ENTERPRISE

In the modern business the control is an important factor that can balance and protect the interests of the state, population and economic entities. The Tax Service protects interests of the State, carrying out tax audits of business entities and the interests of businesses remain unprotected. Thus, there is a need to involve an independent person who is not interested in the results of verification. That person today stands only auditor. Insufficient theoretical justification theory of audit and audit services and the imperfection of the legal framework for its regulation reduces the efficiency of the audit activity, in particular in terms of income and expenditure.

The goals, objectives audit of income and expenses in the company have been generalized and developed by the authors in the article.

Keywords: income, expenses, audit.

УДК 657

ОСОБЛИВОСТІ НАРАХУВАННЯ ТА УТРИМАННЯ ІЗ ЗАРОБІТНОЇ ПЛАТИ

ГОЛОВАЧКО В.М., ЖИТКО М.В.

Мукачівського державного університету

В статті розкрито поняття заробітної плати, розглянуто облік податку на доходи фізичних осіб та порядок здійснення нарахувань і утримань із заробітної плати працівників згідно з нововведеннями, які вступили в дію з 1 січня 2016 р. Детально з використанням умовних прикладів висвітлено порядок здійснення нарахувань і утримань із заробітної плати та суми лікарняних виплат. Розглянуто зміни, які внесені до порядку нарахування військового збору, а також окремі аспекти податкового обліку, що стосуються документального оформлення та термінів сплати податку на доходи фізичних осіб і єдиного соціального внеску із заробітної плати працівників.

Ключові слова: нарахування на фонд оплати праці, податок на доходи фізичних осіб підприємців, військовий збір, бухгалтерський облік нарахування та утримання.