

7. нормативно-довідкова інформація щодо фінансових показників оцінки фінансового стану підприємства та його рейтингової оцінки.

Отже, керівництво підприємства аналізує фінансову звітність підприємства для досягнення поставлених цілей щодо дохідності підприємства, запланованих показників собівартості виробництва та реалізації продукції (товарів, робіт, послуг). При цьому особлива увага приділяється аналізу грошових потоків і фінансових ресурсів підприємства для забезпечення його ефективної діяльності.

За результатами аналізу фінансового стану підприємства, як правило, керівництво спільно з власниками підприємства приймає рішення щодо пошуку резервів поліпшення платоспроможності підприємства та його фінансового стану у цілому; вибору оптимального варіанта джерел фінансування підприємства (визначаються пропорції між власними і позиковими коштами у фінансуванні діяльності підприємства); розробки бюджетів на наступний рік для досягнення запланованих показників з урахуванням результатів минулого року.

ОСОБЛИВОСТІ ІНТЕРПРЕТАЦІЇ ТВЕРДЖЕНЬ В ПРОЦЕСІ АУДИТУ РОЗРАХУНКІВ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ

Соломка В.Ю., здобувач вищої освіти,
Сумський національний аграрний університет*

В процесі фінансово-господарської діяльності практично в кожного суб'єкта господарювання виникають розрахунки з постачальниками. Відповідно, належна організація обліку розрахунків з постачальниками є актуальним питанням, оскільки даний факт впливає на якість ведення бухгалтерського обліку та організацію контролю.

У відповідності до вимог статті 14 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підприємства, що становлять суспільний інтерес, великі

* Науковий керівник – Назаренко І.М., д.е.н., професор

підприємства та інші фінансові установи, що належать до мікропідприємств та малих підприємств, зобов'язані оприлюднювати річну фінансову звітність разом з аудиторським висновком на власній веб-сторінці.

Означуване вище актуалізує необхідність дослідження особливостей аудиторської перевірки розрахунків з постачальниками з поглибленим акцентування уваги на питаннях щодо інтерпретації тверджень. Аудит розрахунків з постачальниками є складовою компонентою аудиту фінансової звітності.

Параметри моделі аудиторського дослідження повинні забезпечити досягнення мети незалежного контролю, імплементацію необхідних процедур, формування прийнятної та достатньої доказової бази, яка знайде відображення в документальних файлах, важливі елементи яких будуть узагальнені в Звіті аудитора та презентовані тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

Для підготовки та проведення якісної аудиторської перевірки необхідно ретельно дослідити перелік та зміст тверджень управлінського персоналу, оскільки якість аудиторської перевірки визначається саме повнотою та всеохопністю тверджень, які використовує аудитор, установлюючи конкретні завдання перевірки [1].

Твердження – надані управлінським персоналом явні або неявні представлення, що містяться у фінансовій звітності, які використовує аудитор для розгляду потенційних викривлень різних типів, які можуть мати місце [2, С. 305].

У відповідності до вимог МСА, твердження можуть бути класифіковані наступним чином (рис. 1).



Рис. 1. Групи тверджень

Враховуючи факт, що в процесі фінансово-господарської діяльності підприємства повинні своєчасно здійснювати розрахунки з постачальниками, але на практиці виникають зобов'язання, відповідно, наступним етапом наукового дослідження є аналіз сукупності тверджень стосовно поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги.

Таким чином, твердженнями щодо класів операцій та подій щодо поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги є: настання (всі господарські операції, які були зареєстровані і відображені в бухгалтерському обліку, пов'язані з діяльністю підприємства); повнота (всі господарські операції, які пов'язані з поточною кредиторською заборгованістю за товари, роботи, послуги своєчасно були відображені в відповідній бухгалтерській документації на узагальнені в пасиві в ф. 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)»); точність (всі дані, пов'язані з кредиторською заборгованістю за товари, роботи, послуги були записані правильно); закриття періоду (всі господарські операції, пов'язані з розрахунками з постачальниками, а також інформація щодо заборгованості були зареєстровані у відповідному обліковому періоді); класифікація (поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги була відображена на рахунку 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками»); подання (поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги узагальнена та чітко викладена, а пов'язане розкриття є релевантним і зрозумілим в контексті вимог застосованої концептуальної основи фінансового звітування).

Відносно тверджень щодо залишків рахунків та відповідних розкриттів на кінець періоду щодо поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги, то це: існування (поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, яка відображена в ф. 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» є наявною); точність, оцінка та розподіл (поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, відображена в ф. 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» у відповідних сумах, усі пов'язані з цим коригування щодо оцінки або розподілу належно зареєстровані, а пов'язані розкриття були відповідно виміряні та викладені); права та

зобов'язання (поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, яка відображена в ф. 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)», є зобов'язаннями підприємства). Крім того, до даної групи тверджень також відносяться повнота, класифікація, подання.

Отже, в процесі аудиту аудиторю потрібно здійснити значну сукупність процедур для отримання відповідних тверджень з метою виявлення потенційних викривлень.

Література.

1. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду іншого надання впевненості та супутніх послуг. Видання 2016-2017 р. Міжнародна федерація бухгалтерів. Аудиторська палата України. Київ, 2018. Ч.1. 1142 с.

2. Проскуріна Н.М. Методологічні підходи формування аудиторських процедур. Фінансова система України : зб. наук. Праць, 2011. Вип. 17. С. 266-275.