

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ПОЛТАВСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ АГРАРНИЙ УНІВЕРСИТЕТ



**матеріали
науково-практичних конференцій
здобувачів вищої освіти
за результатами проходження
виробничих та технологічних практик**

***«Сучасний стан і перспективи
вдосконалення практичної підготовки
здобувачів вищої освіти факультету обліку та фінансів»***

Випуск 11

Полтава – 2021

Зміст

	ст.
СЕКЦІЯ 1. ОСВІТНЬО-ПРОФЕСІЙНА ПРОГРАМА ОБЛІК І ОПОДАТКУВАННЯ	
<i>Арутюнова Олена, Кавіцька Анна</i>	
Порядок ведення табеля обліку робочого часу	74
<i>Біловол Анастасія</i>	
Основні засоби як елемент виробничого потенціалу.	9
<i>Брюх Олена</i>	
Особливості обліку необоротних активів в державних установах	11
<i>Васаковська Наталія, Каплонська Анна</i>	
Інвентаризація грошових коштів: правила проведення	12
<i>Гарань Олексій Кучерук Дар'я</i>	
Інформаційно-аналітичне забезпечення аналізу ефективності використання основних засобів	15
<i>Гарань Олексій, Кучерук Дар'я</i>	
Ремонт основних засобів	17
<i>Гладченко Марина</i>	
Аналіз показників бухгалтерського балансу та використання його даних для управління	19
<i>Гусар Євген</i>	
Облікова політика в частині обліку витрат виробництва	21
<i>Дем'янець Юлія</i>	
Методика та техніка проведення аудиту поточних біологічних активів	24
<i>Денисенко Вікторія, Рябченко Каріна</i>	
Економічний зміст запасів та особливості	27
<i>Довгаль Альона</i>	
Фінансовий облік розрахунків з оплати праці	29
<i>Донцов Ілля</i>	
Формування облікової політики щодо товарних операцій торгівельних підприємств	31
<i>Єременко Людмила</i>	
Облік власного капіталу	33
<i>Завальнюк Андрій</i>	
Податкові аспекти обліку грошових операцій	35
<i>Камбулова Олександра, Дяченко Єлизавета</i>	
Зобов'язання в міжнародній та національній практиці	37
<i>Коваль Юлія, Куропятник Ярослава</i>	
Розрахункові відносини суб'єктів господарювання та їх нормативне регулювання	39
<i>Козченко Олексій</i>	
Розкриття інформації про доходи, витрати та результати діяльності у фінансовій звітності	40
<i>Кучер Олена, Катеринич Вячеслав</i>	43

Дем'янець Юлія, освітньо-професійна програма Облік і оподаткування спеціальності 071 Облік і оподаткування, СВО «Бакалавр»

Яловега Людмила, к.е.н., доцент, доцент кафедри бухгалтерського обліку та економічного контролю

МЕТОДИКА ТА ТЕХНІКА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ ПОТОЧНИХ БІОЛОГІЧНИХ АКТИВІВ

Метод аудиту – це спосіб дослідження дій і подій у системі суб'єкта господарювання з метою підтвердження наданої ним фінансової інформації [1]. Аудиторська перевірка поточних біологічних активів (далі – ПБА) проводиться у відповідній послідовності, що передбачає шість етапів (рис. 1).



Рис. 1. Етапи проведення аудиторської перевірки

Розглянемо більш детально означені вище етапи аудиту. На першому етапі відбувається обмін листами між аудиторською фірмою та підприємством-клієнтом. Попередньо, підприємство надсилає на адресу аудиторської фірми Листа-замовлення з проханням на проведення аудиту, в якому зазначає мету й

Дем'янець Юлія, освітньо-професійна програма Облік і оподаткування спеціальності 071 Облік і оподаткування, СВО «Бакалавр»

Яловега Людмила, к.е.н., доцент, доцент кафедри бухгалтерського обліку та економічного контролю

МЕТОДИКА ТА ТЕХНІКА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ ПОТОЧНИХ БІОЛОГІЧНИХ АКТИВІВ

Метод аудиту – це спосіб дослідження дій і подій у системі суб'єкта господарювання з метою підтвердження наданої ним фінансової інформації [1]. Аудиторська перевірка поточних біологічних активів (далі – ПБА) проводиться у відповідній послідовності, що передбачає шість етапів (рис. 1).



Рис. 1. Етапи проведення аудиторської перевірки

Розглянемо більш детально означені вище етапи аудиту. На першому етапі відбувається обмін листами між аудиторською фірмою та підприємством-клієнтом. Попередньо, підприємство надсилає на адресу аудиторської фірми Листа-замовлення з проханням на проведення аудиту, в якому зазначає мету й

завдання, які необхідно вирішити в процесі аудиту та бажаний масштаб аудиторської перевірки. Розглянувши прохання суб'єкта господарювання, і у разі погодження, аудиторська фірма надсилає у відповідь Лист-згоду.

На другому етапі, після обміну листами та на їх підставі, складається Договір про проведення аудиту, що регулює взаємовідносини аудиторської фірми із підприємством-клієнтом.

Третій етап аудиту передбачає здійснення процесу планування, що забезпечує своєчасне, якісне та ефективне виконання перевірки. Планування залежить від завдань, що потрібно вирішити у процесі аудиту поточних біологічних активів. На цьому етапі здійснюється розробка й затвердження програми аудиту ПБА, що є детальним переліком змісту процедур доказів, необхідних для реалізації даного плану.

Для проведення ефективної перевірки аудитор складає Програму аудиту, що містить перелік питань за окремими темами, видами й напрямками очікуваних робіт, що підлягають перевірці, час проведення, види аудиторських процедур.

Програма аудиту ПБА у суб'єкта господарювання передбачає перевірку за наступними питаннями: правильність документування обліку руху ПБА; правильність групування ПБА за видами; достовірність визначення справедливої вартості ПБА; достатність розкриття інформації щодо ПБА у звітності підприємства та інші.

На четвертому етапі аудиту ПБА проводиться тестування системи внутрішнього контролю.

Найрозповсюдженішими методами контролю ПБА тваринництва у суб'єкта господарювання є методи документального та фактичного контролю.

До документального контролю належить: аналітична та арифметична перевірка, перевірка по суті, формальна перевірка, перевірка кореспонденції рахунків, зустрічна перевірка, хронологічна перевірка записів, контрольне порівняння кількісно-сумового обліку.

За допомогою арифметичного методу у суб'єкта господарювання проводиться перевірка документування обліку ПБА тваринництва, зокрема: «Акт на оприбуткування приплоду тварин», «Акт на вибуття поточних біологічних активів тваринництва (забій, прирізка та падіж)» та інших, що здійснюється з метою визначення правильності підрахунків та виявлення помилок при їх складанні.

Арифметична перевірка уможливорює виявити випадки нестачі, лишок, а також крадіжок молодняку тварин. Зустрічна перевірка є процесом виявлення фіктивних документів та фактично не здійснених операцій, наявності реалізації сторонніх ПБА тваринництва та неоприбуткованих тварин.

Метою методу контрольного порівняння є перевірка інформації щодо руху ПБА тваринництва за міжінвентаризаційний період (співставлення даних про приріст тієї або іншої групи тварин за суміжні періоди, що дає можливість виявити приписки приросту; перевірка документів на забій худоби, уможливорює встановити причини забою, повноту і своєчасність оприбуткування м'ясопродуктів, а також правильність їх використання).

Проте основним методом контролю є інвентаризація, проведення якої регламентується Положенням про інвентаризацію активів та зобов'язань, затверджене Наказом Міністерства фінансів України № 879 від 02.09.2014 р. Згідно п. 10 інвентаризація поточних біологічних активів проводиться перед складанням річної фінансової звітності проводиться до дати балансу в період трьох місяців [2].

До початку процедури необхідно: перевірити наявність і стан первинних документів та реєстрів бухгалтерського обліку ПБА тваринництва (інвентарних карток, книг тощо), даних про реєстрацію тварин тощо; взяти розписки у матеріально відповідальних осіб про те, що вони не мають неоприбуткованих біологічних активів та здали до бухгалтерії всі первинні документи з їх надходження та списання; вивести залишки на дату інвентаризації.

Виходячи з результатів інвентаризації біологічних активів за кожною матеріально-відповідальною особою фіксуються виявлені недостачі та надлишки. Якщо в ході перевірки відхилення не виявлені, то результати інвентаризації вважаються достовірними. Документально оформлені результати інвентаризації розглядаються на засіданні комісії. Висновки та пропозиції інвентаризаційної комісії відображаються в протоколі.

Для деталізації документування та оцінки ПБА аудитор складає Тест із обліку ПБА, що дає можливість отримати відповіді на питання:

- чи відповідає оцінка ПБА у бухгалтерському обліку критеріям, передбаченим П(С)БО 30 «Біологічні активи»;
- чи ведеться аналітичний облік ПБА за видами сільськогосподарських культур та статеві-віковими групами тварин;
- чи встановлено Наказом про облікову політику порядок визнання та оцінки поточних біологічних активів і т. д.

На п'ятому етапі аудиторської перевірки здійснюється підтвердження залишків на рахунках бухгалтерського обліку, документування перевірки, коригування програми аудиту та підтвердження правильності обраної стратегії.

Шостий етап – підготовка аудиторського звіту, що складається у встановленому порядку за наслідками проведення аудиту і містить у собі висновок стосовно достовірності фінансової звітності, повноти і відповідності чинному законодавству.

Список використаних джерел:

1. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 30 «Біологічні активи»: Наказ Міністерства Фінансів України № 790 від 18 листопада 2005 р. *Верховна Рада України*. URL:<http://www.zakon.rada.kiev.ua>. (дата звернення 25.09.2021).
2. Бралатан В. П., Білохатнюк В. О. *Методологія аудиту сільськогосподарських підприємств. Збірник наукових праць Вінницького національного аграрного університету*. 2018. № 2 (64). С. 15-19.