|  |  |
| --- | --- |
|  | МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ **ЛЬВІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ІМЕНІ ІВАНА ФРАНКА**  **ФАКУЛЬТЕТ УПРАВЛІННЯ ФІНАНСАМИ ТА БІЗНЕСУ**  **ЗАТВЕРДЖЕНО**  **на засіданні кафедри обліку, аналізу і контролю,**  **протокол № 9 від “08” лютого 2023 р.**  **Зав. кафедри \_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**  (підпис) (прізвище, ім’я, по батькові)  **ЗАВДАННЯ ДЛЯ ПРАКТИЧНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТА**  **І МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ ЩОДО ЇЇ ВИКОНАННЯ**  **З НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ**  **БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК ТА АУДИТ**  (назва навчальної дисципліни)  **галузь знань:** **11 «Математика та статистика»**  (шифр та найменування галузі знань)  **спеціальність: 111 «Математика»**  (код та найменування спеціальності)  **спеціалізація: «Математична економіка та економетрія (111МЕЕ)»**  (найменування спеціалізації)  **Освітній ступінь: бакалавр**  **Укладач:**  **Гончарук С.М., к.е.н., доцент**  (ПІБ, посада, науковий ступінь, вчене звання)  **ЛЬВІВ 2023** |
| ***КАФЕдра ОБЛІКУ, аналізу і контролю*** |

**ВСТУП**

За умов подальших ринкових перетворень економіки України, ін­теграції нашої держави до світової спільноти зростає роль бухгалтер­ського обліку та аудиту як основного джерела інформації про виробничу та фі­нансово-господарську діяльність підприємств усіх форм власності: про наявність і використання матеріальних, трудових і фінансових ресур­сів, власний капітал, зобов'язання, фінансові результати. Для підгото­вки такої інформації необхідні висококваліфіковані фахівці з бухгал­терського обліку та аудиту.

Професія «бухгалтер», яка набуває все більшої ваги у нашому сус­пільстві, вимагає знань низки економічних, фінансових та облікових дисциплін. Для успішного їх вивчення першочергове значення має за­своєння теоретичних основ ведення бухгалтерського обліку.

Бухгалтерський облік— одна із профілюючих дисциплін у системі підготовки бакалаврів.

Бухгалтерського обліку вивчає предмет, метод, форми і тех­ніку ведення бухгалтерського обліку. Велике значення для засвоєння його теоретичних основ має набуття майбутніми фахівцями практич­них навичок з цієї дисципліни.

Для підвищення теоретичного та практичного рівнів підготовки бакалаврів з навчальної дисципліни «Бухгалтерський облік та аудит» передбачено проведення практичних занять, основна мета яких – здобуття практичних навичок та вмінь щодо ведення рахунків синтетичного та аналітичного обліку, складання оборотних відомостей та балансів, окремих форм фінансової звітності та ведення реєстрів за журнально-ордерною формою бухгалтерських записів.

**ТЕМА**

**ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ, ЙОГО ПРЕДМЕТ І МЕТОД**

*Мета заняття: закріплення теоретичних знань щодо визначення предмета, об'єктів та принципів бухгалтерського обліку. Набуття практичних навичок групування господарських засобів підприємст­ва за їх складом, розміщенням, використанням та джерелами утво­рення і цільовим призначенням.*

*Ключові поняття: господарські засоби, джерела утворення госпо­дарських засобів, господарський процес, облікові вимірники, не­оборотні активи, оборотні активи, витрати майбутніх періодів, вла­сний капітал, забезпечення майбутніх витрат і платежів, довго­строкові зобов'язання, поточні зобов'язання, доходи майбутніх пе­ріодів, принципи бухгалтерського обліку.*

**Предмет бухгалтерського обліку** охоплює весь процес відтворення, тобто виробництво, розподіл, обіг і споживання, зокрема вивчення стану й використання коштів підприємства у процесі господарської діяльності.

Для здійснення господарської діяльності кожне підприємство має певне майно — *господарські засоби* (будівлі, споруди, матеріальні ресурси, устат­кування), які утворюються за рахунок певних джерел (прибутку, позиче­них коштів, вкладень засновників).

Процес *виробництва* (створення) суспільного продукту здійснюється в межах виробничої сфери. У бухгалтерському обліку відображаються мате­ріальні, трудові та фінансові затрати на його виробництво.

Створений у процесі виробництва суспільний продукт підлягає *розподілу*. Одна його частина йде на відтворення предметів і засо­бів праці (основних), друга — на оплату праці робітників і службо­вців, створення загальнодержавних фондів споживання (пенсійного фонду та ін.).

Для забезпечення безперервності процесу виробництва створений сус­пільний продукт підлягає обміну (реалізації), у процесі якого виникають витрати, пов'язані з його транспортуванням, зберіганням та реалізацією.

Зі сфери товарного обігу він надходить у сферу *споживання. Вироб­ниче споживання* — це використання частини суспільного продукту у ви­гляді засобів виробництва. *Невиробниче споживання* здійснюється у ланках невиробничої сфери (оборони, культури та ін.).

Отже, предметом бухгалтерського обліку є господарські засоби за їх складом і розміщенням, джерела утворення та їх цільове призначення, госпо­дарські процеси, що відображаються в результаті виробництва продукції, витрати й результати господарської діяльності підприємства.

Для управління діяльністю підприємства необхідно знати, які господар­ські засоби воно має, де вони розміщені і за рахунок яких джерел утворені.

Господарські засоби і кошти групують за двома ознаками:

* складом і розміщенням;
* джерелами формування і цільовим призначенням.

*За складом і розміщенням господарські засоби та кошти поділяють на такі складові:*

*1) необоротні активи:*

нематеріальні активи; основні засоби; незавершені капітальні інвестиції;

довгострокові фінансові інвестиції; довгострокова дебіторська заборгованість;

відстрочені податкові активи; інші.

*2) оборотні активи:*

запаси; короткострокова дебіторська заборгованість; грошові кошти та їх еквіваленти; поточні фінансові інвестиції.

*3) витрати майбутніх періодів.*

*Відокремлюють такі джерела формування господарських засобів і коштів:*

*1) власний капітал:*

статутний капітал; пайовий капітал; додатковий капітал; резервний капітал; нерозподілений прибуток; неоплачений капітал; вилучений капітал.

2) *забезпечення наступних витрат і платежів:*

персоналу;

інше забезпечення цільового фінансування.

*3) довгострокові зобов'язання:*

довгострокові кредити банків; інші довгострокові зобов'язання; відстрочені податкові зобов'язання.

*4) поточні зобов'язання:*

короткострокові кредити банків; поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями; видані векселі; кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги; поточні зобов'язання за розрахунками.

*5) доходи майбутніх періодів.*

У сукупності всі господарські засоби прийнято називати *актива­ми*, а джерела їх утворення — *пасивами*. Оскільки кожен вид засобів має відповідне джерело формування, то активи і пасиви у грошовому вираженні завжди є рівними.

Активи і пасиви не є постійними величинами, у процесі господарської діяльності в їх складі і розмірах відбуваються зміни, які зумовлені здійс­нюваними господарськими операціями. Сукупність однорідних господар­ських операцій складають відповідний господарський процес.

Основна діяльність виробничого підприємства представлена трьо­ма господарськими процесами — постачання, виробництво і реаліза­ція. Бухгалтерський облік покликаний враховувати і контролювати го­сподарські операції, які здійснюються в цих процесах з метою правильного обчислення собівартості і фінансових результатів діяль­ності підприємства.

Таким чином, бухгалтерський облік вивчає стан і використання ак­тивів та пасивів підприємства у процесі його господарської діяльності. Отже, об'єктами предмета бухгалтерського обліку є активи, пасиви і господарські процеси.

**Задача 1**

Згрупувати наведені в таблиці засоби консервного заводу за їх  
складом, розміщенням та використанням станом на 31 грудня 2022 року

ГОСПОДАРСЬКІ ЗАСОБИ КОНСЕРВНОГО ЗАВОДУ  
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ\_\_\_\_\_\_ р.

|  |  |
| --- | --- |
| Господарські засоби | Сума, грн. |
| Робочі та силові машини | 942100 |
| Готівка в касі | 400 |
| Залишок коштів на рахунку в банку | 37656 |
| Консервовані огірки в банках | 32640 |
| Заборгованість експедитора по підзвітних сумах | 25 |
| Консервований зелений горошок в банках | 24420 |
| Будівля консервного цеху | 174500 |
| Огірки для консервування в консервному цеху | 5600 |
| Зелений горошок | 13940 |
| Заборгованість головного бухгалтера по підзвітних сумах | 29 |
| Огірки свіжі | 8720 |
| Будівля складу № 1 | 110000 |
| Консервовані помідори в банках | 28070 |
| Помідори свіжі | 6570 |
| Зелений горошок в консервному цеху | 6000 |
| Поварена сіль | 530 |
| Будівля адміністративного корпусу | 125600 |
| Заборгованість покупців за продукцію | 20000 |
| Помідори для консервування в консервному цеху | 6100 |
| Будівля складу №2 | 452000 |
| **Разом** | **1994900** |

ГРУПУВАННЯ ГОСПОДАРСЬКИХ ЗАСОБІВ  
КОНСЕРВНОГО ЗАВОДУ НА 31 ГРУДНЯ\_\_\_\_ р.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Необоротні активи (основні засоби) | Запаси матері­алів | Вироб-ництво | Готова продук-ція | Грошові кошти в касі | Грошові кошти на рахунках банків | Засоби в розрахунках | |
| з підзвіт­ними осо­бами | 3 ІНШИМИ  особами та підприємс­твами |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

Всього: (грн.) 1994900

**Задача 2**

Станом на 1 вересня 2022 р. відбулась реорганізація виробничого об'єднання "Маяк" (ВО "Маяк"). В результаті було створено публічне акціонерне товариство "Старт" (ПАТ "Старт"). Під час реорганізації "ВО "Маяк" була проведена суцільна інвентаризація його майна і всіх статей балансу (табл.1).

На підставі даних таблиці 1 скласти Відомості групування господарських засобів та джерел їх утворення. Підсумки з окремих видів засобів та джерел їх утворення потрібно записати проти назви кожної групи в колонці "Сума". Потім необхідно підрахувати підсумки по всіх групах засобів чи джерел.

Таблиця 1

ІНВЕНТАРИЗАЦІЙНИЙ ОПИС

господарських засобів та джерел їх утворення ВАТ "Старт" на 1 вересня \_\_\_\_\_ р.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Показники | Сума, грн. |
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Будівлі (основних і допоміжних цехів, контори) | 430 000 |
| **2** | Автомобілі (вантажні і легкові) | 145 000 |
| **3**  ***3*** | Лінії електропередач | 37000 |
| **4** | Будівля гуртожитку | 60000 |
| 5 | Готова продукція на складі | 12000 |
| 6 | Зареєстрований капітал | 600 000 |
| 7 | Кошти в касі в національній валюті | 1 200 |
| 8 | Кошти на поточному рахунку в банку у національній валюті | 85000 |
| 9 | Заборгованість працівникам з оплати праці | 33000 |
| 10 | Короткострокові кредити банку | 69000 |
| 11 | Нерозподілений прибуток | 42000 |
| 12 | Електронно-обчислювальна техніка | 40000 |
| 13 | Незавершене виробництво | 27 000 |
| 14 | Заборгованість бюджету з податків | 14000 |
| 15 | Сума авансів, видана підзвітним | 800 |
| 16 | Заборгованість з відрахувань по ЄСВ | 6300 |
| 17 | Заборгованість постачальникам за одержані від них матеріали | 36000 |
| 18 | Знос основних засобів | 140000 |
| 19 | Паливо | 10000 |
| 20 | Спеціальний одяг та взуття на складі | 10000 |
| 21 | Верстати та ковальсько-пресові автомати | 70000 |
| 22 | Матеріали на складі | 48000 |
| 23 | Резервний капітал | 20000 |
| 24 | Заборгованість підприємства різним організаціям (за іншими операціями) | 31700 |
| 25 | Додатковий капітал | 15000 |
| 26 | Заборгованість покупців за реалізовану їм продукцію | 24000 |
| 27 | Бухгалтерська програма «1С Бухгалтерія» | 3000 |
| 28 | Право па промисловий зразок | 5000 |
| 29  і | Знос нематеріальних активів | 1000 |

ВІДОМІСТЬ

групування господарських засобів \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

за складом та розміщенням станом на 01 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_\_ р.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | За складом та розміщенням господарських засобів | Сума, грн. |
| І. Необоротні активи | | |
| 1. | Основні засоби |  |
| 1.1 |  |  |
| 1.2 |  |  |
| 1.3 |  |  |
| 1.4 |  |  |
| 1.5 |  |  |
| 1.6 |  |  |
| 1.7 |  |  |
| Разом | |  |
| 2. | Нематеріальні активи |  |
| 2.1. |  |  |
| 2.2. |  |  |
| 2.3. |  |  |
| Разом | |  |
| 3. | Довгострокові фінансові інвестиції |  |
| 3.1. |  |  |
| 3.2 |  |  |
| Разом | |  |
| Всього необоротних активів | |  |
| ІІ. Оборотні активи | | |
| 1. | Матеріально-виробничі запаси |  |
| 1.1 |  |  |
| 1.2. |  |  |
| 1.3 |  |  |
| 1.4 |  |  |
| 1.5 |  |  |
| 1.6 |  |  |
| Разом | |  |
| 2. | Дебіторська заборгованість |  |
| 2.1 |  |  |
| 2.2. |  |  |
| 2.3 |  |  |
| Разом | |  |
| 3. | Кошти |  |
| 3.1. |  |  |
| 3.2. |  |  |
| 3.3. |  |  |
| Всього оборотних засобів | |  |
| ВСЬОГО по відомості | |  |

ВІДОМІСТЬ

групування господарських засобів \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

за джерелами формування та цільовим призначенням

станом на 01 вересня \_\_\_\_\_\_ р.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Показники | Сума, грн. |
| І. Капітал | | |
| 1. |  |  |
| 2. |  |  |
| 3. |  |  |
| 4. |  |  |
| Разом | |  |
| ІІ. Зобов`язання | | |
| 1. | Довгострокові зобов’язання |  |
| 1.1. |  |  |
| 1.2. |  |  |
| Разом | |  |
| 2. | Короткострокові зобов’язання |  |
| 2.1 |  |  |
| 2.2 |  |  |
| 2.3 |  |  |
| 2.4 |  |  |
| 2.5 |  |  |
| 2.6 |  |  |
| 2.7 |  |  |
| Разом | |  |
| Разом по відомості | |  |

**Питання для самоперевірки**



1. У чому полягає сутність господарського обліку?
2. Які види господарського обліку здійснюються на підприємствах?
3. Що являє собою оперативний облік? Його мета, об'єкти та спо­соби отримання інформації.
4. Що таке статистичний облік? Його роль у суспільному житті.
5. Загальне поняття бухгалтерського обліку.
6. Що являє собою внутрішньогосподарський (управлінський) об­лік)?

9. Сформулюйте завдання бухгалтерського обліку та вимоги до йо­го ведення.

10.Охарактеризуйте сутність інформаційної контрольної та аналіти­чної функцій бухгалтерського обліку.

11. Хто є користувачем облікової інформації?

12. Що таке активи підприємства?

13. Що таке зобов'язання підприємства?

14. Що таке власний капітал підприємства?

**ТЕМА**

**БУХГАЛТЕРСЬКИЙ БАЛАНС**

*Мета заняття: З`ясувати суть бухгалтерського балансу як елемента методу бухгалтерського обліку. Засвоїти зміст та будову балансу*.

*Ключові поняття: метод бухгалтерського обліку, оцінка, калькуля­ція, документування, інвентаризація, рахунки, подвійний запис, ба­ланс, валюта балансу, актив, пасив, розділ, стаття, балансове уза­гальнення, бухгалтерська звітність.*

Метод бухгалтерського **обліку** — це сукупність способів і прийомів, за допомогою яких господарська діяльність підприємства відображається в обліку.

Бухгалтерський **баланс** — спосіб узагальненого відображення в грошовій оцінці стану господарських засобів, власного капіталу і зо­бов'язань на певну дату для внутрішніх і зовнішніх користувачів з ме­тою прийняття ними управлінських та інвестиційних рішень.

Бухгалтерський баланс має дві частини: **актив (А) і пасив (П).** В ак­тиві балансу відображаються господарські засоби (майно) підприємства, у пасиві — джерела утворення господарських засобів і хто володіє майном. У результаті можна сформулювати **основне балансове рівняння:**

Активи (А) *—* Зобов'язання (3) + Власний капітал (ВК), тобто А = 3 + ВК

Із цього рівняння випливає:

ВК=А-3

Кожний окремий вид господарських засобів або джерел їх утво­рення в балансі називається статтею.

Статті балансу об'єднані в групи і розділи. В активі балансу передбачено три розділи: І. Необоротні активи.

1. Оборотні активи.
2. Витрати майбутніх періодів.

Активи в балансі розміщені в порядку підвищення їх ліквідності. Ліквідність статей балансу — це їх здатність перетворення в грошові кошти без втрати вартості.

Саме тому в активі спочатку розміщені менш ліквідні статті (нема­теріальні активи, основні засоби і т.ін.), а в кінці — більш ліквідні (грошові кошти).

У пасиві балансу виділено п'ять розділів:

1. Власний капітал.
2. Забезпечення майбутніх витрат і платежів.
3. Довгострокові зобов'язання.
4. Поточні зобов'язання.
5. Доходи майбутніх періодів.

Підсумки за балансовими статтями активу або пасиву називаються **валютою балансу.**

Обов'язковою умовою балансу є рівність підсумків активу і паси­ву, що обумовлене принципом подвійного відображення господарсь­ких операцій.

Господарські операції підприємства зумовлюють зміни в статтях акти­ву і пасиву балансу (балансові зміни). Вони можуть бути чотирьох типів:

**I тип змін** — А плюс (+); А мінус (-)

(з рахунку в банку надійшла готівка в касу — валюта балансу не змінилась)

**II тип змін** — П плюс (+); П мінус (-)

(за рахунок прибутку збільшено резервний капітал — валюта бала­нсу не змінилась)

**III тип змін** — А плюс (+); П плюс (+)

(надійшли матеріали від постачальників — валюта балансу збіль­шилась на ту ж саму суму)

**IV тип змін** — А мінус (-); П мінус (-)

(видано заробітну плату з каси працівникам — валюта балансу зменшилась на ту ж саму суму)

**Задача 1**

Для засвоєння облікової термінології знайти у табл. 1 відповідне значен­ня для кожного з наведених термінів.

*Таблиця*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № з/п | Термін | Визначення |
| 1 | Господарська операція | Звіт про фінансовий стан підприємства, який відо­бражає на певну дату його активи, зобов'язання і власний капітал |
| 2 | Бухгалтерський баланс | Елемент фінансового звіту, який відповідає крите­ріям, встановленим П(С)БО |
| 3 | Стаття балансу | Подія, яка викликає зміни у структурі активів, зо­бов'язань та власному капіталі |

**Задача 2**

Скласти на основі вихідних даних баланс консервного заводу. Накреслити навчальний баланс (табл. 2).

1. Записати підсумкові дані відповідно в актив і пасив балансу.
2. Підрахувати підсумок в активі та пасиві балансу (вони повинні бути рівні).

**Вихідні дані:**

Зареєстрований капітал – 900 000; резервний капітал – 91800; прибуток – 18900; основні засоби – 1 804 200; запаси матеріалів – 29760; виробництво – 17700; готова продукція – 85130; кредити банків – 525 000; грошові кошти в касі – 400; заборгованість постачальникам – 204040; грошові кошти на рахунках в банку – 37656; заборгованість з оплати праці – 255160; засоби в розрахунках – 20054.

Баланс

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Актив** | | **Пасив** | |
| Господарські засоби | Сума | Джерела утворення господарських засобів | Сума |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **Разом** |  | **Разом** |  |

**Задача 3**

Скласти баланс на початок місяця

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Залишки на рахунках бухгалтерського обліку** | **Сума, грн.** |
| **1.** | Поточні зобов'язання по розрахунках з бюджетом | 10 000,00 |
| **2.** | Виробничі запаси | 260 000,00 |
| **3.** | Резервний капітал | 100 000,00 |
| **4.** | Готова продукція | 180 000,00 |
| **5.** | Розрахунки з різними дебіторами за товари | 260 000,00 |
| **6.** | Статутний капітал | 1 000 000,00 |
| **7.** | Нерозподілений прибуток (непокриті збитки) | 380 000,00 |
| **8.** | Готівка | 1 400,00 |
| **9.** | Розрахунки з іншими дебіторами | 8 600,00 |
| **10.** | Поточні зобов'язання по розрахунках за заробітною платою | 286 000,00 |
| **11.** | Короткотермінові позики | 210 000,00 |
| **12.** | Поточні зобов'язання по розрахунках за страхуванням | 14 000,00 |
| **13.** | Незавершене виробництво | 550 000,00 |
| **14.** | Поточні зобов'язання по розрахунках з постачальниками | 40 000,00 |
| **15.** | Рахунки в банках | 280 000,00 |
| **16.** | Основні засоби | 500 000,00 |
|  | **РАЗОМ:** | **4 080 000,00** |

**Питання для самоперевірки**



1. Що називається статтею балансу?
2. Чим пояснюється рівність активу і пасиву балансу?
3. Які види балансу розрізняють залежно від терміну складання?
4. Які існують види балансу залежно від обсягу інформації?
5. Що характеризують статті активу балансу?
6. Назвіть розділи і статті активу балансу.
7. Що характеризують статті пасиву балансу?
8. Назвіть розділи і статті пасиву балансу.
9. Який вплив на баланс мають господарські операції?
10. У чому полягає сутність типів балансових змін

**ТЕМА**

**РАХУНКИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ТА ПОДВІЙНИЙ ЗАПИС**

*Мета заняття: Засвоїти методику відкриття рахунків на підставі балансу. Оволодіти методикою і технікою відображення господарських операцій на рахунках бухгалтерського обліку. Оволодіти методикою визначення оборотів і сальдо (залишків) на активних та пасивних рахунках.*

*Ключові поняття: рахунок бухгалтерського обліку, дебет, кредит, активний рахунок, пасивний рахунок, дебетовий оборот, кредито­вий оборот, сальдо, кореспонденція рахунків, бухгалтерське прове­дення, синтетичний рахунок, субрахунок, аналітичний рахунок, оборотна відомість, оборотний баланс.*

**Рахунки бухгалтерського обліку** — це спосіб економічного гру­пування господарських засобів та джерел їх утворення в поточному обліку. За формою бухгалтерський рахунок — це таблиця, в якій відо­бражають господарські операції. Ліву її частину називають **дебет**, праву — **кредит.**

Рахунки відкривають на основі статей балансу, тому рахунки бу­вають **активні** (відображають рух господарських засобів — активів) і **пасивні** (відображають зміни у складі джерел утворення засобів — па­сивів). Кожний рахунок має назву відповідно до статті балансу і може мати початковий і кінцевий залишок, який називається **сальдо.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Дт*** Активний рахунок | | Пасивний рахунок ***Кт*** | |
| С-до початкове збільшення (+)  Оборот с-до кінцеве | Зменшення (-)  Оборот | Зменшення (-)  Оборот | С-до початкове збільшення (+)  Оборот с-до кінцеве |

**Оборотом** називається сума записів по господарських операціях без початкового залишку.

**С-до кінцеве активного рахунка дебетове** =

С до на початок дебетове + оборот по дебету - оборот по кредиту.

**С-до кінцеве пасивного рахунка кредитове** =

С-до на початок кредитове + оборот по кредиту - оборот по дебету.

Всі операції на бухгалтерських рахунках записуються способом подвійного запису.

**Подвійний запис** — це спосіб відображення господарських опера­цій на рахунках, який полягає в тому, що сума по господарській опе­рації записується по дебету одного і кредиту іншого рахунка.

Взаємозв'язок між дебетом і кредитом рахунків по господарській операції називається **кореспонденцією рахунків (бухгалтерським проведенням).** Кореспонденція рахунків буває **проста** (запис госпо­дарської операції на двох рахунках) і **складна** (запис більше ніж на двох рахунках).

**Правила складання бухгалтерських записів:**

1. Визначити об'єкти обліку, на яких відбулися зміни під впливом господарської операції.
2. Вибрати відповідні їм бухгалтерські рахунки, визначити їх стру­ктуру щодо балансу (активний, пасивний).
3. Відобразити на рахунках операцію методом подвійного запису.

Бухгалтерські рахунки для обліку стану активів, капіталу, зо­бов'язань і господарських процесів залежно від деталізації інформації поділяються на **синтетичні** (рахунки першого порядку), **субрахунки** (рахунки другого порядку) і **аналітичні** (рахунки третього порядку).

**Синтетичні рахунки** містять дані про стан господарських коштів, джерел і процесів в узагальненому вираженні («Товари»),

**Субрахунки** — перший ступінь деталізації синтетичних рахунків («Товари на складі», «Товари в торгівлі», «Товари на комісії», «Тара під товарами», «Торгова націнка», «Необоротні активи та групи ви­буття, утримувані для продажу»).

**Аналітичні рахунки** відображають облік окремих найменувань засо­бів, джерел їх утворення і процесів (пальто, куртки, костюми і т.ін.).

Для перевірки записів в синтетичних і аналітичних рахунках скла­даються **оборотні відомості.**

Усі бухгалтерські рахунки для зручності використання об'єднані в єдиний документ — План рахунків.

**План рахунків — це економічно обґрунтований систематизований перелік рахунків, необхідних для поточного обліку господарської дія­льності підприємств і організацій. План рахунків об'єднує однорідні за економічним змістом рахунки в розділи (класи), яких налічується 10:**

**1—9 класи — балансові рахунки, 0 клас — позабалансові.**

**Задача 1**

З каси підприємства видано заробітну плату у сумі 25 тис. грн., у підзвіт на відрядження 350 грн.; на оплату канцелярських витрат – 50 грн. Відобразити кінцеве сальдо.

**Задача 2**

На підприємстві на рахунку «Розрахунки з постачальниками та підрядниками залишок кредиторської заборгованості становив 175 тис. грн. Протягом місяця мали місце такі господарські операції:

* Перераховано постачальникам за отримані матеріали суму 300 тис. грн.
* Надійшла від постачальників чергова партія товарів на суму 200 тис. грн.
* Прийнято до оплати рахунок за виконану роботу 75 тис. грн.

**Задача 3**

Початкове сальдо на рахунку 30 «Готівка» становить 50 грн. За звітний період було одержано готівку на виплату заробітної плати в сумі 10 тис. грн., на виплату авансу на відрядження у сумі 450 грн. З каси була виплачена заробітна плата працівникам у сумі 9 500 грн. та видано аванс на відрядження працівнику бухгалтерії у сумі 50 грн.

Побудувати рахунок, відобразити початкове сальдо, проведені операції та кінцеве сальдо.

**Задача 4**

відкрити синтетичний рахунок 311 "Поточні рахунки в національній  
валюті";

- скласти бухгалтерські проведення за господарськими операціями  
підприємства та записати в журналі господарських операцій;

* підрахувати обороти за місяць;
* визначити нове сальдо на кінець звітного місяця. Початковий залишок коштів на рахунку підприємства у національній валюті становить 124 846,00

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Зміст господарських операцій** | **Сума,** **грн.** |
| **1.** | На поточний рахунок підприємства надійшли кошти від покупців за реалізовану продукцію | 12 800,00 |
| **2.** | Одержані з банку кошти в касу для виплати заробітної плати | 5 500,00 |
| **3.** | Отримана короткострокова позика банку | 120000,00 000000,00 |
| **4.** | Отримана довгострокова банківська позика | 80 000,00 |

**Задача 5**

Накреслити схеми рахунків Т-подібної форми, записати наведені суми за­лишків відповідно по дебету чи кредиту рахунка. Після цього скласти реєстраційний журнал господарських операцій, встановити кореспонде­нцію рахунків по кожній з них, користуючись Планом рахунків, підрахувати підсумок реєстраційного журналу.

Записати в схеми рахунків по операціях заводу «Вектор» суми залишків за  
даними балансу на 31 січня р.:

|  |  |
| --- | --- |
| Основні засоби | 97 100 |
| Виробничі запаси (матеріали) | 42 280 |
| Поточний рахунок в банку | 26 120 |
| Розрахунки з оплати праці | 14 000 |
| Статутний капітал | 109 200 |
| Фінансові результати (прибуток) | 6000 |
| Короткострокові кредити банку | 16 800 |
| Заборгованість бюджету за податками | 15 000 |
| **Баланс** | **326 500** |

ГОСПОДАРСЬКІ ОПЕРАЦІЇ ЗАВОДУ «ВЕКТОР» ЗА ЛЮТИЙ\_\_\_\_\_\_ Р., ГРН.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Одержано в касу з поточного рахунка | 1800 |
| 2 | Видана з каси заробітна плата працівникам | 10 680 |
| 3 | Видано з каси під звіт на господарські витрати | 580 |
| 4 | Списані витрати підзвітних сум на виробництво | 520 |
| 5 | Прийняті в касу залишки підзвітних сум | 60 |
| 6 | Внесено на поточний рахунок залишок грошей в касі | 8200 |
| 7 | Надійшли на склад від постачальників матеріали — 13 600, крім то­го ПДВ — 2720 | 16 320 |
| 8 | Зараховано на поточний рахунок кредит банку | 20 000 |
| 9 | Відпущено на виробництво зі складу матеріали | 16 000 |
| 10 | Перераховано з поточного рахунку погашення заборгованості поста­чальникам за матеріали | 15 000 |
| 11 | Перераховано з поточного рахунка в погашення заборгованості бан­ку по короткострокових кредитах | 6000 |
|  | **Разом** | **95 160** |

**Журнал реєстрації господарських операцій**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Зміст операції** | **Сума** | **Д-т** | **К-т** |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

**Складання оборотних відомостей по синтетичних і аналітичних рахунках**

**Варіант 1**

**Задача 1**

1. Скласти кореспонденцію рахунків по операціях господарської діяльності підприємства за поточний місяць.
2. Відкрити рахунки синтетичного і аналітичного обліку, записати на них сальдо на 1 число поточного місяця.
3. Рознести поточні операції по рахунках синтетичного і аналітичного обліку.
4. Підрахувати суми оборотів по рахунках за місяць і вивести нові сальдо.
5. Скласти оборотні відомості по рахунках синтетичного обліку «Готова продукція» і «Розрахунки з підзвітними особами».
6. Провести взаємоперевірку даних аналітичного і синтетичного обліку.
7. Скласти оборотну відомість по рахунках синтетичного обліку.

**ВХІДНІ ДАНІ:**

**1. Залишки по синтетичних рахунках на 1 число поточного місяця \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_року**

|  |  |
| --- | --- |
| **Назва рахунку** | **Сума, грн.** |
| Основні засоби | 710 000 |
| Сировина і матеріали | 85 000 |
| Паливо | 5 000 |
| Виробництво | 8 000 |
| Готова продукція | 12 000 |
| Готівка у національній валюті | 50 |
| Поточні рахунки в банку | 28 000 |
| Розрахунки з постачальниками | 10 000 |
| Розрахунки за заробітною платою | 8 000 |
| Розрахунки з підзвітними особами (дебет) | 150 |
| Фінансові результати (прибуток) | 60 200 |
| Зареєстрований капітал | 761 000 |
| Короткострокові кредити банку | 9 000 |
| **Разом** | **1 696 400** |

**2. Дані аналітичних рахунків:**

**Залишки по аналітичних рахунках до синтетичного рахунку 26 «Готова продукція» на 1 число поточного місяця \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_року**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Назва аналітичного рахунку** | **Ціна, грн.** | **Кількість** | **Сума, грн.** |
| 1. Парти | 140, 0 | 50 | 7 000 |
| 2. Стільці | 50, 0 | 100 | 5 000 |
| **Разом** |  |  | **12 000** |

**Залишки по аналітичних рахунках до синтетичного рахунку**

**372 «Розрахунки з підзвітними особами» на 1 число поточного місяця \_\_\_\_\_\_ року**

|  |  |
| --- | --- |
| **Назва аналітичного рахунку / прізвище, ім’я, по-батькові** | **Сума, грн.** |
| Захаренко Г. П. – зав. канцелярією | 30 |
| Дроздов А. В. - економіст | 120 |
| **Разом** | **150** |

**3. Операції за поточний місяць \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_року**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Зміст операцій** | **Сума, грн.** | |
| **Часткова** | **Загальна** |
| **1.** | Відпущені зі складу і використані в основному виробництві:  а) матеріали  б) паливо | 3 000  3 860 | 6 860 |
| **2.** | Нарахована заробітна плата робітникам основного виробництва |  | 15 000 |
| **3.** | Поданий і затверджений авансовий звіт підзвітної особи Захаренко Т. П. Витрати згідно авансового звіту віднесені на виробництво |  | 30 |
| **4.** | Поданий авансовий звіт по службовому відрядженню економіста Дроздова А.В.:  а) затверджену суму витрат, з віднесенням їх на виробництво.  б) залишок невикористаного авансу внесено в касу | 110  10 | 120 |
| **5.** | Оприбуткована на склад за фактичною собівартістю готова продукція, випущена основним виробництвом:  а) парти – 150 шт. по 140 грн. за 1 шт.  б) стільці – 400 шт. по 50 грн. за 1 шт. | 21 000  20 000 | 41 000 |
| **6.** | Отримані з поточного рахунку кошти в касу на виплату зарплати та інші потреби |  | 13 000 |
| **7.** | Видані із каси кошти:  а) на зарплату робітникам і службовцям  б) під звіт Захаренко Г. П. – на канцелярські витрати | 13 000  20 | 13 020 |
| **8.** | Відвантажена зі складу покупцям готова продукція:  а) парти – 180 шт. по 140 грн. за 1 шт.  б) стільці – 380шт. по 50 грн. за 1 шт. | 25 200  19 000 | 44 200 |
| **9.** | Перераховані з поточного рахунку в банку кошти у погашення заборгованості:  а) постачальникам  б) банку – у погашення короткострокової позики | 7 000  5 000 | 12 000 |

**Варіант 2**

**Задача 1**

На підставі наведених нижче залишків по синтетичних і аналітичних рахунках, а також змісту господарських операцій за поточний місяць року, необхідно:

1. Скласти кореспонденцію рахунків по операціях господарської діяльності підприємства за поточний місяць.
2. Відкрити рахунки синтетичного і аналітичного обліку, записати на них сальдо на 1 число поточного місяця.
3. Рознести поточні операції по рахунках синтетичного і аналітичного обліку.
4. Підрахувати суми оборотів по рахунках за місяць і вивести нові сальдо.
5. Скласти оборотні відомості по рахунках синтетичного обліку «Готова продукція» і «Розрахунки з підзвітними особами».
6. Провести взаємоперевірку даних аналітичного і синтетичного обліку.
7. Скласти оборотну відомість по рахунках синтетичного обліку.

На підставі наведених нижче залишків по синтетичних і аналітичних рахунках, а також змісту господарських операцій за поточний місяць року, необхідно:

**ВИХІДНІ ДАНІ:**

1. **Залишки по рахунках синтетичного обліку на 1 число поточного місяця \_\_\_\_\_\_\_\_\_ року**

|  |  |
| --- | --- |
| **Назва рахунків** | **Сума, грн.** |
| Основні засоби | 754 000 |
| Сировина і матеріали | 48 000 |
| Виробництво | 6 900 |
| Готова продукція | 40 850 |
| Готівка у національній валюті | 40 |
| Поточний рахунок в банку в нац.валюті | 85 400 |
| Розрахунки з підзвітними особами (дебет) | 35 |
| Зареєстрований капітал | 800275 |
| Короткострокові позики банку у нац.валюті | 30 300 |
| Розрахунки з вітчизняними постачальниками | 20 000 |
| Розрахунки з бюджетом | 2 200 |
| Розрахунки за заробітною платою | 12 400 |
| Фінансові результати (прибуток) | 70 000 |
| **Разом** | **1 870350** |

**2. Дані аналітичних рахунків:**

**Залишки по аналітичних рахунках до синтетичного рахунку 20 «Запаси» на 1 число поточного місяця \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_року**

**Субрахунок 201 «Матеірали»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Назва аналітичного рахунку** | **Одиниця виміру** | **Ціна, грн.** | **Кількість** | **Сума, грн.** |
| 1. Алюміній | кг | 5, 0 | 1800 | 9 000 |
| 2. Сталь листова | т | 130, 0 | 300 | 39 000 |
| **Разом** |  |  |  | **48 000** |

**Залишки по аналітичних рахунках до синтетичного рахунку**

**631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками і підрядниками» на 1 число поточного місяця**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Назва аналітичного рахунку / прізвище, ім’я, по-батькові** | **Сума, грн.** | |
| **Дт** | **Кт** |
| Металургійний комбінат |  | 11 000 |
| Завод «Борець» |  | 3 000 |
| автокомбінат |  | 6 000 |
| **Разом** |  | **20 000** |

**3. Зміст господарських операцій ВАТ «Світанок» за поточний місяць \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_року**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Зміст операцій** | **Сума, грн.** | |
| **Часткова** | **Загальна** |
| **1.** | Придбані і оприбутковані на склад основні матеріали:  а) заводу «Борець» за алюміній – 900 кг по 5,0 грн. за 1кг.  б) металургійного комбінату за сталь листову – 250 т по 130 грн. за 1 т. | 4 500  32 500 | 37 000 |
| **2.** | Одержана короткострокова позика банку і зарахована на поточний рахунок |  | 23 000 |
| **3.** | Нарахована заробітна плата:  а) робітникам основного виробництва  б) загальновиробничому персоналу | 21 000  4 000 | 25 000 |
| **4.** | Проведені відрахування від сумм нарахованої заробітної плати податку на доходи фізичних осіб:  а) робітникам основного виробництва  б) загальновиробничому персоналу | 1 470  350 | 1 820 |
| **5.** | Утримані податки із заробітної плати робітників і службовців |  | 2 500 |
| **6.** | Використані основні матеріали для потреб основного виробництва:  а) алюміній – 1 400 кг по 5,0 за 1 кг.  б) сталь листова – 340 т. по 130 грн. за 1 т. | 7 000  44 200 | 51 200 |
| **7.** | Перераховано з рахунку в банку у погашення заборгованості постачальникам:  а) металургійного комбінату  б) заводу «Борець»  в) автокомбінату | 31 000  6 800  4 000 | 41 800 |
| **8.** | Оприбуткована на склад за фактичною собівартістю готова продукція, випущена основним виробництвом |  | 75 000 |
| **9.** | Надійшли на рахунок у банку суми за реалізовану готову продукцію за договірними цінами |  | 80 000 |

**Оборотна відомість по аналітичних рахунках до синтетичного субрахунку \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_-**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п\п** | **Найменування аналітичного рахунку** | **Сальдо на**  **01.0\_\_.201Х р.** | | **Обороти за вересень** | | | | **Сальдо на**  **01.\_\_.201Х р.** | |
| **Надходження** | | **Вибуття** | |
| **Кількість** | **Сума, грн.** | **Кількість** | **Сума, грн.** | **Кількість** | **Сума, грн.** | **Кількість** | **Сума, грн.** |
| **1.** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **2.** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **РАЗОМ по \_\_\_\_\_ субрахунку** | | **Х** |  | **Х** |  | **Х** |  | **Х** |  |

ЗРАЗОК АНАЛІТИЧНОГО РАХУНКУ \_\_\_\_

Для його субрахунків

**Рахунок \_\_\_\_\_\_\_**

**Дебет (найменування матеріалу) Кредит**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Кількість** | **Ціна, грн.** | **Сума, грн.** |  | **Кількість** | **Ціна, грн.** | **Сума, грн.** |
| Сальдо на початок |  |  |  |  |  |  |  |
| *Обороти та номер операції* |  |  |  | *Обороти та номер операції* | - | - | - |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Сальдо на кінець |  |  |  |  |  |  |  |

ЗРАЗОК АНАЛІТИЧНОГО РАХУНКУ 63

**Рахунок 631**

**Назва постачальника**

**Дебет (рахунок, що містить найменування) Кредит**

|  |  |
| --- | --- |
|  | * **Сальдо на початок**   **(за пасивними рахунками)** |
|  |
| Обороти: | Обороти: |
|  | * **Сальдо на початок**   **(за пасивними рахунками)** |

**Питання для самоперевірки**



1. Яку функцію виконують бухгалтерські рахунки?
2. Дайте визначення поняття рахунків бухгалтерського обліку як елементу його методу.
3. Чому полягає принцип відкриття рахунків і чому рахунок має дві частини: дебет і кредит?
4. Які рахунки є активними і яка схема записів на них?
5. Які рахунки є пасивними і яка схема записів на них?
6. Дайте визначення поняття активно-пасивного рахунка.
7. У чому полягає сутність подвійного запису на бухгалтерських ра­хунках? Хто з великих математиків її вперше обґрунтував?

**ТЕМА**

**ЕКОНОМІЧНА СУТЬ, МЕТА І ЗАВДАННЯ АУДИТУ**

**Задача 1**

Розглянути ситуації пов’язані із можливістю функціонуванням аудиторської фірми та етичними принципами аудиту і прокоментувати їх:

1. створено аудиторську фірму. До складу її засновників входять громадяни України, що не є аудиторами, їх частка у статутному капіталі фірми складає 35 %;
2. створено аудиторську фірму. До її штату входять 2 бухгалтери, 3 ревізори і один юрист, які не мають сертифіката аудитора України;
3. в статуті аудиторської фірми передбачені такі види діяльності: аудит, торгівля, супутні послуги;
4. в статуті аудиторської фірми передбачені такі види діяльності: аудит, рекламні послуги, консультації з питань оподаткування;
5. аудиторська фірма не подала до АПУ звіт про свою діяльність за звітний рік;
6. створено аудиторську фірму. ЇЇ керівник не має сертифіката аудитора України.
7. аудитор відмовився від підвищення рівня своєї кваліфікації.
8. аудитор за окрему плату погодився провести додаткову перевірку окремих операцій.
9. аудитор розголосив інформацію про клієнта у ЗМІ.
10. аудитор у наказовій формі запропонував головному бухгалтеру провести інвентаризацію.

**Задача 2**

Визначити можливість отримання сертифіката аудитора особами:

1. студент 4 курсу економічного факультету, який має досвід роботи помічником аудитора 3 роки;
2. бухгалтер фірми, який має п’ять років стажу за фахом і має диплом спеціаліста економічного інституту;
3. бухгалтер фірми, який має чотири роки стажу роботи бухгалтером і має вищу педагогічну освіту;
4. юрист, який має три роки стажу за фахом і має диплом юриста;
5. аудитор, який має три роки стажу за фахом, вищу економічну освіту та три роки тому не здав кваліфікаційний іспит;
6. асистент аудитора, який має вищу економічну освіту, два роки стажу за фахом.
7. касир фірми, який має вищу технічну освіту і три роки працює касиром.
8. аудитор фірми, який три роки працює за фахом і має диплом бакалавра.
9. бухгалтер фірми, який має два роки стажу за фахом і має диплом магістра-економіста.
10. бухгалтер фірми, який має вищу економічну освіту та має судимість за корисливий злочин.

**Задача 3**

Визначити чи є вина аудитора в таких ситуаціях і чи несе він за це відповідальність:

1. аудитор проявив професійну недбалість, внаслідок чого податковими органами на фірму були накладені санкції;
2. підприємство не надало аудиторові всі необхідні для аудиту документи, внаслідок чого його висновок був недостовірним;
3. аудитор діяв у змові із директором підприємства і надав позитивний висновок, хоча звітність підприємства не відображала його дійсний фінансовий стан;
4. аудитор – жінка власника підприємства провела обов’язковий аудит фінансової звітності;
5. аудитор при складанні аудиторського висновку погодився не врахувати деякі недоліки у роботі підприємства;
6. аудитор не повідомив відповідні органи про значні зловживання з боку клієнта.
7. керівник підприємства, що перевіряється відмовив аудитору у присутності при проведенні інвентаризації.
8. аудитор погодився на пропозицію аудитора провести у аудиту у стислі строки, чим порушив договірні угоди.
9. аудитор повідомив правоохоронні органи про шахрайство здійснене суб’єктом перевірки.
10. аудитор – син власника підприємства провів обов’язковий аудит.

**Задача 4**

Розгляньте ситуації і дайте відповіді на наступні питання:

1. Чи є вина аудитора в ситуації, що сталася?
2. Чи несе відповідальність аудитор за недостовірний висновок?
3. Чи може АПУ анулювати сертифікат аудитора?
4. Чи може банк пред’явити претензії до аудитора?

**Ситуація 1**

Аудитор, який проводив аудит фінансової звітності фірми «Верес» проявив професійну недбалість, внаслідок чого податковими органами на фірму були накладені санкції.

**Ситуація 2**

Аудитор провів аудиторську перевірку АТ «Троянда» і видав аудиторський висновок за її результатами. Згідно з показниками звітності підприємство є прибутковим. Вивчивши звітність, яка підтверджена аудиторським висновком, банк «Дністер» видав АТ «Троянда» короткострокову позику у сумі 50000грн. Але через три місяці акціонерне підприємство збанкрутувало. При оформленні матеріалів щодо визнання АТ «Троянда» банкрутом» була проведена аудиторська перевірка іншим аудитором, який підтвердив факт банкрутства, а звітність підтверджена попереднім аудитором не відповідає даним бухгалтерського обліку.

Згідно з ліквідаційним балансом АТ «Троянда» засобів підприємства вистачило лише на погашення першочергових платежів.

**Питання для самоперевірки**



1. До якого виду діяльності відноситься аудит?
2. Коли була прийнята нова редакція Закону «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність?
3. Які організації та підприємства підлягають обов’язковому аудиту?
4. В чому полягає мета аудиту?
5. Які основні завдання аудиту?
6. Що є предметом аудиту?
7. Які об’єкти досліджує незалежний аудит?
8. Які є види аудиту?

**ТЕМА**

**АУДИТОРСЬКИЙ РИЗИК, АУДИТОРСЬКІ ДОКАЗИ ТА АУДИТОРСЬКІ ЗВІТИ**

Згідно з МСА аудиторський ризик являє собою можливу небезпеку того, що аудитор висловить невідповідну аудиторську думку у випадках, коли у фінансовій звітності мають місце суттєві перекручення.

Аудиторський ризик полягає в тому , що аудитор може дати позитивний висновок щодо перевірених ним звітних даних, коли вони фактично містять суттєву недостовірну інформацію. Нульовий ризик свідчить про абсолютну впевненість аудитора у вірогідності інформації.

**Задача 1**

Оцініть ризик контролю та ризик не виявлення на підставі наведений ситуацій.

Ситуація 1. На ПП «Арія» аудиторська перевірка буде проводитись вперше; внутрішній контроль відсутній. Аудиторську перевірку планується провести за чотири дні на прохання дирекції підприємства.

Ситуація 2. Бухгалтерський облік на СП «Нота» здійснюється бухгалтером Іваненко О.І., яка має великий практичний досвід роботи у бюджетних установах, у комерційних підприємствах не працювала. Працівники бухгалтерії одержують високу заробітну плату. Виникають труднощі щодо прийняття правильних рішень з обліку, є запізнення надходження бухгалтерських документів і перекручень в обліку.

**Задача 2**

Визначити джерелі інформації, необхідні для оцінок властивого ризику і ризику контролю. Результати роботи оформіть у таблиці

Таблиця

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №  з/п | Питання | Джерела інформації |
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Який загальний стан економіки в галузі? (спад виробництва, депресія, зростання) |  |
| 2 | Яка форма власності підприємства? (державна, приватна, інша) |  |
| 3 | Як здійснюється керівництво підприємством? (одноосібно, колегіально) |  |
| 4 | Чи має керівництво достатню кваліфікацію, практичний досвід? |  |
| 5 | Чи має підприємство негативну репутацію? |  |
| 6 | Чи є ознаки недостатньої чесності керівництва? |  |
| 7 | Чи є чіткий розподіл обов’язків на підприємстві? |  |
| 8 | Чи здійснюється інвентаризація перед складанням звітності? |  |
| 9 | Чи були укладені договори про матеріальну відповідальність? |  |
| 10 | Чи є підприємство збитковим? |  |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

**Задача 3**

Визначити характерні риси ризиків

Властивий ризик……..

Ризик контролю……….

Ризик не виявлення

**Задача 4**

Виконати тест, проставивши відповідні позначки напроти наведених нижче тверджень (так - „+", ні - „-"):

Таблиця

Тест для поточного контролю знань з теми „Оцінка аудиторського ризику”

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Відповідь*** | ***№ пп.*** | ***Твердження*** |
| 1 | 2 | 3 |
|  | 1. | Чим вищий внутрішній ризик та ризик контролю, тим нижчим повинен бути ризик невиявлення. |

Продовження табл.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 |
|  | 2. | Аудитори зацікавлені в найнижчих значеннях загального аудиторського ризику. |
|  | 3. | Аудитор може повністю покладатися на ефективність системи внутрішнього контролю, щоб не виконувати ряду процедур. |
|  | 4. | Внутрішній ризик та ризик контролю можуть бути меншими або дорівнювати нулю. |
|  | 5. | Ризик не виявлення ніколи не дорівнює нулю. |
|  | 6. | Визначення загального аудиторського ризику допомагає уникнути підприємницького ризику. |
|  | 7. | Внутрішній ризик і ризик контролю не залежать від аудитора. |
|  | 8. | Неможливо дати позитивний висновок в умовах високого внутрішнього ризику та ризику контролю. |
|  | 9. | Якщо рівень ризику контролю виявиться завищеним на етапі планування, то аудитору необхідно виконати додаткові процедури. |
|  | 10. | Чи можна вважати фактором підвищеного ризику контролю зміну облікової політики підприємства? |

**Задача 5**

Виконати тест проставивши відповідні позначки напроти наведених нижче тверджень (так - „+", ні - „-"):

Таблиця

Тест для поточного контролю знань з теми „Аудиторські докази"

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Відпо-відь*** | ***№ пп.*** | | ***Твердження*** | |
|  | 1. | | Чим більше зібрано доказів, тим менш достовірний висновок. | |
|  | 2. | | Докази повинні бути достатніми й достовірними, але не релевантними. | |
|  | 3. | | Якість доказів залежить від їх кількості. | |
|  | 4. | | Усні докази - надійне джерело інформації. | |
|  | 5. | Якщо ризик контролю високий, слід зібрати більше доказів | | |
|  | 6. | Докази несуттєво впливають на аудиторське судження. | | |
|  | 7. | Якщо внутрішній ризик низький, то аудитор може довіряти  документам, які знаходяться на підприємстві | | |
|  | 8. | Повнота і цінність аудиторських доказів залежить від уміння зазастосовувати відповідні способи у процедурах аудиту. | | |
|  | 9. | | | Відомі такі види доказів: документальні, фізичні, хімічні, письмові, усні, математичні, ревізійні. |
|  | 10. | | | Релевантні докази - це докази, що не мають прямого відношення до об'єкта аудиту. |

**Задача 6**

Визначте, якого виду висновок має скласти аудитор у наведених ситуаціях:

Ситуація 1. На момент перевірки аудиторською фірмою «Баланс» фінансової звітності ВАТ «Ольвія» було виявлено такі порушення і недоліки:

* В деяких випадках мала місце видача авансу під звіт особам, які заборгували підприємству за попередньо виданими сумами.
* За звітний період підприємство заборгувало Пенсійному фондові 30тис. грн.
* Інших порушень не виявлено.

Ситуація 2. Під час виконання аудиторської перевірки фінансової звітності ВАТ «Троянда». Аудитори виявили такі порушення:

* Керівництво ВАТ «Троянда» з невідомих причин не подало аудиторові всіх договорів з постачальниками і покупцями.
* За період перевірки на підприємстві не проводилася інвентаризація розрахунків, акти звірки відсутні.
* У Головну книгу не рознесені всі бухгалтерські операції за грудень місяць.

Ситуація 3. Під час аудиторської перевірки ПП «Оліс» були виявлені такі недоліки:

* В бухгалтерському обліку безпідставно віднесено у звітному періоді на витрати господарські операції, пов’язані з адміністративним управлінням 430 тис. грн.
* У першому півріччі на підприємстві здійснювали оцінку запасів за системою ЛАЙФО. А починаючи з третього кварталу ФАЙФО.
* Інших суттєвих порушень не виявлено.

**Питання для самоперевірки**



1. Які підсумкові документи складаються за наслідками аудиту?
2. Охарактеризуйте структуру аудиторського звіту.
3. Які види звітів складаються та які відмінності між ними?
4. За яких обставин аудитор може відмовитись від видачі аудиторського

звіту?