

УДК 331.245

Симочко М.І.

старший викладач кафедри бухгалтерського обліку

Шелемон Л.М.

старший викладач кафедри бухгалтерського обліку

Ужгородський торговельно - економічний інститут

Київського національного торгово-економічного університету

м. Ужгород, Україна

ОСОБЛИВОСТІ ОРГАНІЗАЦІЯ АУДИТУ НА ПІДПРИЄМСТВАХ ТОРГІВЛІ

Торгівля є однією з найбільш важливих галузей народного господарства, оскільки вона забезпечує обіг товарів, їх рух з сфери виробництва в сферу споживання. Зараз – це найбільш поширений вид діяльності. Ростає кількість підприємців, які мають намір займатися торгівлею.

Для ефективного керівництва діяльністю торгової організації потрібна повна, точна, об'єктивна і своєчасна економічна інформація. Вона може бути отримана тільки за умови ведення обліку усіх господарських операцій торгового підприємства - від процесу заготовляння до формування фінансового результату. Ефективне управління торговою організацією припускає володіння актуальною і точною перевіреною інформацією, яка б відбивала економічний стан підприємства і ситуацію на ринку в кожен певний момент. Отримати такі дані можна тільки за наявності постійного обліку усіх фінансових операцій, які здійснює підприємство. Значне місце в забезпеченні такої інформації належить аудиту.

Аудит торгових організацій (підприємств) вимагає особливих програм, прийомів і методів проведення перевірки. У основі даної діяльності лежать процеси придбання, зберігання і реалізації товарів, тому в процесі аудиту торгових організацій (підприємств) особлива увага приділяється контролю над збереженням товарів, інформацією про товарообіг і валовий дохід, станом товарних запасів і ефективністю їх використання.

Питання організації і методики аудиту організацій різних галузей розглядалися в працях провідних вітчизняних учених і практиків: Дерев'янка С.І., Лазорищина І.Д., Петрик О.А., Петренко С.М., Рудницький В.С., Собко В.В. та ін. Окремі питання організації аудиту з урахуванням специфічних особливостей розглядалися в працях зарубіжних вчених: Аренс Е.А., Голосова О. В., Гутцайта Є.М., Уразової Н.Т., Робертсона Дж. та ін.

Згідно Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні, підприємства торгівлі не підлягають обов'язковому аудиту. Однак, на нашу думку, впровадження аудиту в будь-якій формі (зовнішнього або внутрішнього) в практику контролю за діяльністю торгових підприємств є актуальною.

Аудит торгових операцій на підприємствах оптової і роздрібної торгівлі має свою специфіку. Одна з особливостей, яка відрізняє аудит торгових

організацій, полягає в тому, що враховуються операції, - починаючи від придбання, транспортування товару і закінчуючи його зберіганням, контролем над збереженням продукції, а також її реалізацією. [9]

В основі аудиту торгових організацій лежать загальноприйняті концепція, методологія і принципи організації. [1,2,4]

У зв'язку з цим аудит торгових організацій припускає рішення певних завдань. В першу чергу до них відносяться перевірка правильності документального супроводу усіх операцій з товарами - усі вони мають бути своєчасно і точно відбиті в обліку. По-друге, - це фінансовий контроль, в наслідок якого здійснюється перевірка того, наскільки оцінка матеріальних цінностей, виготовлення, складування і збут продукції відповідає вибраної політики підприємства.

Також сюди входить аудит податків і оптимізація податкової політики організації з метою максимального зниження податкових виплат, перевірка правильності і повноти об'єму бухгалтерського обліку торгової організації, того, наскільки точно доходи від збуту продукції відбилися на ПДВ, а також контроль відповідності усіх операцій, що робляться, чинному законодавству.

За думкою [9, с.138] важливим питанням для торговельних організацій є побудова грамотної і податкової політики. Для компаній комерційної спрямованості, до яких відносяться і торговельні підприємства, як роздрібні, так і оптові, правильний аудит податків і використання отриманих даних значною мірою є можливістю змінити ринкову політику компанії так, щоб мінімально понизити податкові виплати і засоби, що збереглися, направити на розвиток бізнесу.

Варто відмітити, що складність в проведенні аудиту торгових підприємств в Україні полягає в тому, що саме в торгівлі вплив тіньового сектора відчувається найсильніше. Нерідкі випадки, коли товар, що продається торговим підприємством, не ставиться на облік. Не завжди в наявності сертифікати якості на товар, що продається, можливі випадки продажу простроченого товару і інші порушення. Саме короткочасність періоду від моменту отримання товару до його реалізації спонукає підприємців продавати товар без супровідних документів.

Аудит підприємств торгівлі вимагає особливих програм, прийомів і методів проведення перевірки. У зв'язку з тим, що в основі даної діяльності лежать процеси придбання, зберігання і реалізації товарів, тому в процесі аудиту торгових організацій особлива увага приділяється контролю над збереженням товарів, інформацією про товарообіг і валовий дохід, станом товарних запасів і ефективністю їх використання.

Розробці таких програм і методик і будуть присвячені подальші наші дослідження.

Список використаних інформаційних джерел

1. Аренс Е.А. Аудит: Пер. с англ.. /Р.Аренс, Дж.К.Лоббек. - М.: Финансы и статистика, 1995. - 560с.
2. Голосов, О. В., Гутцайт, Е. М. Аудит: концепция, проблемы, стандарты, контроль, эффективность, кризис. - М. : Бухгалтерский учет, 2005.
3. Дерев'янюк С.І. Аудит: Підручник. - К.: ЦУЛ, 2016. - 380 с.
4. Петрик О.А. Аудит: методологія і організація: Підручник /О.А.Петрик. - К.: КНЕУ, 2003. - 260 с.
5. Про аудиторську діяльність - Закон України від 22.04.1993 р. №3126-ХІІ (за ред.. від 14.09.2006 р. № 1400-У) <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=1400-У>
6. Петренко С.М. Аудит: теорія і практика застосування міжнародних стандартів: навчальний посібник /С.М. Петренко, І.М. Пальцун.-[2-е вид]. - Львів: Магнолія 2006, 2013. - 520с.
7. Рудницький В.С.Внутрішній аудит: монографія /В.С.Рудницький, І.Д.Лазорищина, Г.М.Шеремета, В.О.Хомелюк. - Рівне: УДУВГП, 2003. - 163 с.
8. Робертсон Дж.Аудит. - М.: КРМС Аудиторская фирма «Контакт», 1993. - 496 с.
9. Уразова, Н. Т.,Шикунова,Л.Н.Специфика аудита торговых организаций // Экономика и управление: анализ тенденций и перспектив развития. - 2014. - № 17. - С. 137–139.

УДК 657

Стефанович Н.Я.

*старший викладач кафедри обліку, аудиту і оподаткування
Херсонський національний технічний університет
м. Херсон, Україна*

**ОБЛІК АМОРТИЗАЦІЇ НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ
ФІЗИЧНОЮ ОСОБОЮ-ПІДПРИЄМЦЕМ**

За статистичними даними в Україні на 2016 рік 1559161 фізичних осіб є підприємцями. Як правило, вони використовують на спрощеній системі обліку і оподаткування, яка передбачає сплату єдиного податку. Однак для окремих видів діяльності підприємцям дозволено тільки загальна система оподаткування, в умовах якої сплачується податок з доходів фізичних осіб і військовий збір. Об'єктом оподаткування цих податків і зборів є чистий оподаткований дохід, тобто різниця між загальним оподатковуваним доходом і документально підтвердженими витратами, пов'язаними з господарською діяльністю такої фізичної особи - підприємця. Податковим кодексом України визначається перелік витрат, який в 2017 році зазнав змін. На сьогодні за власним бажанням фізичної особи-підприємця до витрат може бути віднесена