

DOI: [10.32702/2307-2105-2019.1.3](https://doi.org/10.32702/2307-2105-2019.1.3)

УДК 657.421

*А. П. Макаренко,
д. е. н., професор, професор кафедри обліку, аналізу, оподаткування та аудиту,
Запорізька державна інженерна академія, м. Запоріжжя
Е. О. Босенко,
магістрант кафедри обліку, аналізу, оподаткування та аудиту,
Запорізька державна інженерна академія, м. Запоріжжя*

ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА АУДИТУ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ

*A. P. Makarenko
Doctor of Economics, Professor, Head of the Department of Accounting Analysis Taxation and Audit of Zaporizhzhya State Engineering Academy, Zaporozhye
E. O. Bosenko
master of Zaporizhzhya State Engineering Academy,
Department of Accounting, Analysis, Taxation and Audit, Zaporizhzhya*

AUDIT OF FINISHED PRODUCTS

У статті розглянуті організація та методика аудиту готової продукції повинні будуватися відповідно до вимог чинного законодавства та політики бухгалтерського обліку суб'єкта господарювання.

Організація аудиторської перевірки у суб'єктів аудиторської діяльності розпочинається з укладання договору на проведення аудиту, в якому визначається мета і завдання аудиторської перевірки. Відповідальні за аудиторську перевірку визначають організаційно-методологічні аспекти організації і методики проведення аудиторської перевірки для досягнення поставленої мети і виконання завдань.

Для підтвердження і підвищення якості аудиту доцільно мати правильно сформовану методіку визначення основних компонентів організаційно-методологічних аспектів аудиторських перевірок. Після укладання договору на проведення аудиту наступним етапом організації аудиторської перевірки є складання загального плану аудиту, який має довільну форму. При аудиті готової продукції доцільно використовувати вибірковий методичний прийом організації аудиту, що значно скорочує матеріальні та трудові затрати, хоча ризик не виявлення помилки зростає. Для зменшення ризику не виявлення проводять оцінку системи внутрішнього контролю обліку готової продукції, використовуючи тести внутрішнього контролю.

Авторами розроблений тест оцінки системи внутрішнього контролю та обліку готової продукції. За результатами оцінки системи внутрішнього контролю та обліку готової продукції, аудитор робить певні висновки про рівень довіри системі внутрішнього контролю і визначає обсяг аудиторської перевірки, складає програму аудиту готової продукції. Обирає спосіб організації аудиту: суцільний, вибірковий, аналітичний, комбінований

Запропонована програма аудиту може бути використана у практичній діяльності суб'єктів аудиторської діяльності та суб'єктами внутрішнього контролю суб'єктів господарювання, тобто зовнішнім та внутрішнім аудитом. Переваги запропонованої програми: визначає загальну стратегію аудиту готової продукції, аудиторські процедури розміщені у логічній послідовності, відповідають послідовності операцій, пов'язаних з рухом готової продукції, від оприбуткування готової продукції на склад до її відвантаження. Відповідно до запропонованої програми аудиту готової продукції пропонуємо зразки робочих документів на виконання аудиторських процедур.

Запропоновані методичні підходи в проведенні аудиту готової продукції дозволяють виявити помилки і порушення в організації бухгалтерського обліку готової продукції та висловити аудитором незалежну думку про повноту, достовірність відображення інформації про готову продукцію в регістрах бухгалтерського обліку та фінансовій звітності.

The article deals with the organization and methodology for the audit of finished products to be constructed in accordance with the requirements of the current legislation and accounting policies of the entity.

The organization of the audit of the subjects of audit activity begins with the conclusion of an audit contract, which defines the purpose and objectives of the audit. The responsible auditors determine the organizational and methodological aspects of the organization and methods of conducting an audit to achieve the goal and objectives.

To confirm and improve the quality of the audit, it is advisable to have a well-established methodology for identifying the main components of the organizational and methodological aspects of the audit. After the conclusion of the audit contract, the next stage of the organization of the audit is the preparation of a general audit plan, which is arbitrary. When auditing finished products, it is expedient to use a selective methodological method for organizing an audit, which significantly reduces material and labor costs, although the risk of failure to detect an error increases. To reduce the risk of non-detection, they conduct an assessment of the system of internal control of the accounting of finished products using internal control tests.

The authors developed a test for evaluating the system of internal control and accounting for finished products. Based on the results of the internal control and accounting system of finished products, the auditor makes certain conclusions about the level of trust of the internal control system and determines the scope of audit, prepares a program of audit of finished products. He chooses how to organize the audit: continuous, selective, analytical, combined

The proposed audit program can be used in the practical activity of the subjects of audit activity and subjects of internal control of economic entities, that is, external and internal audit. Advantages of the proposed program: defines the general strategy of audit of finished products, audit procedures placed in a logical sequence, correspond to the sequence of operations related to the movement of finished products, from the posting of finished products to the warehouse before shipment. In accordance with the proposed program of audit of finished products, we offer samples of working documents for the implementation of audit procedures.

The proposed methodological approaches to the audit of finished products can reveal errors and violations in the organization of the accounting of finished products and express the auditor's independent opinion about the completeness, reliability of displaying information about the finished products in the registers of accounting and financial reporting.

Ключові слова: *готова продукція; виробнича собівартість; облікова ціна; програма; аудиторська процедура; робочий документ.*

Keywords: *finished goods; production cost; accounting price; program; audit procedure; working document.*

Постановка проблеми. Суб'єкти аудиторської діяльності відповідно до Закону про аудиторську діяльність, МСА зобов'язані дотримуватися політики контролю якості аудиторських перевірок. Організація і методика аудиторських перевірок впливає на якість проведеного аудиту. Організація аудиторської перевірки суб'єктами аудиторської діяльності має певний позитивний досвід в Україні і відповідає вимогам чинного законодавства та рекомендаціям МСА. Але не існує єдиних методик проведення аудиторських перевірок окремих об'єктів бухгалтерського обліку та фінансової звітності. Готова продукція, як об'єкт аудиту, теж повинна мати єдину методику аудиторської перевірки і в цьому полягає актуальність даної статті. Запропоновані методологічні аспекти проведення аудиту готової продукції можуть бути використані для практичного використання суб'єктами аудиторської діяльності, а також в системі внутрішнього аудиту суб'єктів господарювання.

Аналіз останніх досліджень та публікацій. Питання аудиту готової продукції висвітлюються у фахових виданнях, матеріалах наукових конференцій, інших виданнях науковцями, фахівцями. Серед яких, слід відзначити таких, як С.Ф. Голов, В.П. Завгородній, А.П. Макаренко, Т.О. Меліхова, Н.М. Ткаченко, В.В. Сопко, Б.Ф. Усач, Л.П. Кулаковська, Н.І. Дорош, М.Т. Білуха, В.С. Рудницький та інші. Автори публікацій, присвячених аудиту готової продукції, розглядають окремі питання методології аудиту, а саме, визначають мету та відповідно завдання аудиторської перевірки. Авторами розглядаються окремі аудиторські процедури, без їх послідовності, із яких складається програма аудиту, без визначення мети проведеної аудиторської процедури, критеріїв якості, а тому необхідність та доцільність проведення той чи іншої аудиторської процедури стає під питанням та впливає на якість аудиторської перевірки. Потребують розгляду та розробки робочі документи аудиторської перевірки готової продукції, яких у публікаціях явно недостатньо. А тому, слід констатувати відсутність єдиної методології проведення аудиторської перевірки готової продукції.

Мета статті – визначення методологічних аспектів організації і методики проведення аудиту готової продукції.

Виклад основного матеріалу. Для цілей бухгалтерського обліку готова продукція входить до складу запасів. Методологічні принципи формування у бухгалтерському обліку інформації про запаси та її розкриття у фінансовій звітності визначає П(С)БО 9 «Запаси». Крім П(С)БО 9 необхідно враховувати методологічні принципи відповідно до П(С)БО 16 «Витрати» НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», МСБО 2 «Запаси».

Організація і методика аудиту готової продукції повинні будуватися відповідно до вимог чинного законодавства та політики бухгалтерського обліку суб'єкта господарювання.

Аудиторська перевірка складається з двох етапів:

- перший етап – організація аудиторської перевірки, який передбачає документально правове забезпечення аудиту, визначення відповідальних за проведення аудиту (групи аудиторів, або одного аудитора);
- другий етап – методичне забезпечення проведення аудиту, який включає методику проведення аудиту - визначення господарських операцій, пов'язаних з рухом готової продукції, які підлягають обов'язковій перевірці; визначення облікової інформації первинних документів, рахунків обліку, облікових регістрів, фінансової звітності, які необхідно перевірити; метод аудиту; послідовність аудиторських процедур; методичні прийоми (способи) виконання аудиторських процедур, узагальнення результатів аудиту.

Організація аудиторської перевірки у суб'єктів аудиторської діяльності розпочинається з укладання договору на проведення аудиту, в якому визначається мета і завдання аудиторської перевірки. Відповідальні за аудиторську перевірку визначають організаційно - методологічні аспекти організації і методики проведення аудиторської перевірки для досягнення поставленої мети і виконання завдань. Для підтвердження і підвищення якості аудиту доцільно мати правильно сформовану методику визначення основних компонентів організаційно-методологічних аспектів аудиторських перевірок. На нашу думку, таку методику можна представити схематично, і використовувати її в якості стандартної форми для організації усіх аудиторських перевірок [4].

Основні організаційно методологічні підходи аудиторської перевірки готової продукції представлені на рис. 1. На підставі інформації такої схеми аудиторські фірми можуть формувати досье конкретної аудиторської перевірки, а комітет з якості аудиту оцінювати якість проведеного аудиту.

Після укладання договору на проведення аудиту наступним етапом організації аудиторської перевірки є складання загального плану аудиту, який має довільну форму. Але як свідчить міжнародний досвід, та рекомендації МСА, він повинен охоплювати аудиторську перевірку, поділивши її на певні етапи. У практиці українських аудиторів, фахівців, аудиторів пропонується складання Загального плану відповідно до аудиторських процедур, які складають програму аудиту. На нашу думку, загальний план складений за етапами без виділення аудиторських процедур є найбільш правильним.

Загальний план аудиту готової продукції виділяє окремий етап перевірки – етап фізичної перевірки (інвентаризація). Метою етапу фізичної перевірки є забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Укладання договору на проведення аудиту					
Мета аудиту готової продукції					
Визначення достовірності, повноти відображення інформації про готову продукцію у фінансовій звітності, облікових регістрах обліку					
Завдання аудиту готової продукції					
Перевірка правильності оформлення первинних документів	Перевірка надходження готової продукції на склад, перевірка аналітичного обліку готової продукції	Перевірка оцінки готової продукції у поточному обліку та на дату звітності	Перевірка відвантаження готової продукції	Перевірка правильності визначення первісної вартості готової продукції	Перевірка інформації фінансової звітності та її тотожності обліковим регістрам, первинним документам.
Предмет аудиту					
Господарські процеси та господарські операції, пов'язані з рухом готової продукції					
Об'єкти аудиту					
Елементи облікової політики	Господарські операції	Первинні документи	Облікові регістри	Довідки бухгалтерії	Фінансова звітність
Методи організації аудиту					
Суцільний			Вибірковий		
Загальний план					
Підготовчий етап		Етап фізичної перевірки		Основний	Заключний
Програма аудиту					
Складається відповідно професійного судження аудитора					
Робочі документи					
Оформлюються здійсненні аудиторські процедури та їх результати					
Узагальнення результатів аудиту					
Аналіз виявлених порушень		Оформлення підсумкових документів		Надання рекомендацій щодо організації обліку готової продукції, попередженню помилок	Обговорення з управлінським персоналом результатів аудиторської перевірки
Аудиторський звіт					
Надається аудитором після завершення аудиторської перевірки відповідно до чинного законодавства					

Рис. 1. Основні компоненти організації і методики аудиту готової продукції*

** запропоновано автором*

Завдання інвентаризації готової продукції:

- перевірка фактичної наявності готової продукції;
- перевірка стану готової продукції;
- зіставлення фактичної наявності готової продукції з даними бухгалтерського обліку;
- виявлення готової продукції, яка не відповідає критеріям визнання готової продукції активом;
- перевірка оцінки обліку готової продукції на складі.

Аудитор не завжди має змогу бути присутнім при проведенні інвентаризації, а тому головним завданням є аналіз документів за результатами проведених інвентаризацій. За результатами аналізу попередніх проведених інвентаризацій аудитор:

- визначає відповідність порядку проведення інвентаризації готової продукції відповідно до чинного законодавства та наказу про облікову політику;
- аналізує порушення, помилки при організації обліку готової продукції на складі та у бухгалтерії, які виявлені у ході інвентаризації;
- визначає та аналізує причини виявлених помилок, порушень та порядок їх усунення;
- робить висновки про організацію бухгалтерського обліку готової продукції та обліку на складі;
- за результатами аналізу виявляє проблемні аспекти обліку;
- планує аудиторські процедури відповідно до отриманих результатів [1].

Метою аудиторських процедур на етапі фізичної перевірки є встановлення достовірності даних бухгалтерського обліку та фактичної наявності готової продукції. Аудиторськими доказами при цьому є: наказ про облікову політику, наказ про проведення інвентаризації, інвентаризаційний опис, акт інвентаризації, порівняльна відомість, відомість результатів інвентаризації, протокол засідання інвентаризаційної комісії з

підведенням підсумків інвентаризації, довідки бухгалтерії про усунення виявлених порушень, розбіжностей. Критерії якості на даному етапі виступають такі, як: реальність існування, оцінка і розподіл, повнота.

Аналіз інвентаризаційних документів, результати аналізу оформлюється робочим документом, форма якого має довільний характер, але має підтвердити якість проведення етапу фізичної перевірки.

При аудиті готової продукції доцільно використовувати вибірковий методичний прийом організації аудиту, що значно скорочує матеріальні та трудові затрати, хоча ризик не виявлення помилки зростає. Для зменшення ризику не виявлення проводять оцінку системи внутрішнього контролю обліку готової продукції, використовуючи тести внутрішнього контролю. Авторами розроблений тест оцінки системи внутрішнього контролю та обліку готової продукції (табл. 1).

Таблиця 1.
Тест оцінки системи внутрішнього контролю та обліку готової продукції

№	Зміст питання	Відповідь		Інформація відсутня	Примітки
		Так	Ні		
1	2	3	4	5	6
1.	Чи є наказ про облікову політику ?				
2.	На Вашу думку обрані аспекти облікової політики: - доцільні; - обґрунтовані; - потребують коригування.				
3.	Чи відповідають обрані методологічні принципи обліку готової продукції П(С)БО 9 «Запаси»?				
4.	Інвентаризація готової продукції на складі проводиться: - один раз на рік; - один раз в квартал; - кожного місяця.				
5.	Інвентаризації готової продукції проводяться: - планово; - позапланово.				
6.	Чи були виявлені порушення за результатами інвентаризації готової продукції?				
7.	Виявлені порушення стосуються: - аналітичного обліку; - синтетичного обліку; - з вини матеріально відповідальної особи.				
8.	Чи відображаються виявлені порушення у бухгалтерському обліку?				
9.	Чи укладені договори з матеріально-відповідальними особами?				
10.	Чи дотримується порядок оформлення результатів інвентаризації?				
11.	При зміні матеріально відповідальної особи проводиться інвентаризація?				
12.	Внутрішній контроль здійснюється: - внутрішнім аудитом; - службою внутрішнього контролю; - головним бухгалтером; - іншою особою, яку призначає наказом керівник? - не проводиться.				
13.	Чи проводиться перевірка повноти та своєчасності оприбуткування готової продукції на склад?				
14.	Чи проводиться перевірка тотожності інформації про рух готової продукції в первинних документах і Головні книзі?				
15.	Чи порівнюються дані аналітичного та синтетичного обліку?				
16.	Чи є графік (схема) документообігу за				

	операціями, пов'язаними з рухом готової продукції?				
17.	Чи проведена класифікація готової продукції на групи?				
18.	Аналітичний облік готової продукції ведеться на достатньому рівні?				
19.	Чи потрібні додаткові субрахунки до рахунку 26 «Готова продукція»?				
20.	Чи перевіряється фактична виробнича собівартість готової продукції: - бухгалтером; - службою внутрішнього контролю?				
21.	Незавершене виробництво визначається шляхом: - інвентаризації; - іншим шляхом?				
22.	Коригування відхилення фактичної виробничої собівартості готової продукції від собівартості реалізації проводиться шляхом коригування: - рахунка 26 «Готова продукція» і рахунка 90 «Собівартість реалізованої продукції»; - інших рахунків?				
23.	Чи проводиться перевірка тотожності інформації даних Головної книги, Журналу, відомості?				
24.	Чи перевіряється тотожність інформації фінансової звітності і облікових реєстрів?				
25.	Чи були виявлені помилки, порушення за результатами попередніх перевірок контролюючими органами?				
26.	Бухгалтер з обліку готової продукції має фахову освіту?				
27.	Головний бухгалтер має фахову освіту?				
28.	Досвід роботи на посаді головного бухгалтера складає: - до 3-х років; - від 3-х до 5-ти років; - більше 5-ти років?				

За результатами оцінки системи внутрішнього контролю та обліку готової продукції, аудитор робить певні висновки про рівень довіри системі внутрішнього контролю і визначає обсяг аудиторської перевірки, складає програму аудиту готової продукції. Обирає спосіб організації аудиту: суцільний, вибірковий, аналітичний, комбінований (табл. 2).

Таблиця 2.
Програма аудиту готової продукції

№	Перелік аудиторських процедур	Методичні прийоми аудиту	Аудиторські докази	Виконавець	Термін	Індекс РД
1	2	3	4	5	6	7
1.	Перевірка достовірності даних бухгалтерського обліку готової продукції фактичної наявності за результатами проведених інвентаризацій	Фізична перевірка	Інвентаризаційні відомості			РД-1-1 РД-1-2
2.	Перевірка правильності відображення надходження готової продукції на склад із виробництва					
2.1.	Перевірка повноти	Докумен-	Накладна,			РД-2-1

	оприбуткування готової продукції на склад відповідно до первинних документів	тальна, зустрічна	картка (книга) складського обліку, оборотно-сальдова відомість			
2.2.	Перевірка правильності оформлення надходження готової продукції на склад.	Документальна, зустрічна.	Накладні, картки (книга) складського обліку, матеріальний звіт.			РД-2-2
2.3.	Перевірка правильності відображення надходження готової продукції на рахунках обліку.	Документальна, арифметична, зустрічна	Накладні, рахунки обліку 23 «Виробництво», 26 «Готова продукція»			РД-2-3
2.4.	Перевірка тотожності інформації первинних документів, даним складського обліку, регістрам обліку.	Документальна, арифметична, порівняння	Накладна, матеріальний звіт, відомість, рахунки 23 «Виробництво», 26 «Готова продукція»			РД-2-4
3.	Перевірка оцінки готової продукції при її надходженні та реалізації					
3.1.	Перевірка правильності визначення прямих витрат на виготовлення готової продукції	Документальна, арифметична, аналітична	Довідки розрахунки, первинні документи по визначенню прямих витрат, розподілу ЗВВ, інших витрат, НЗВ, Рахунок 23 «Виробництво»			РД-3-1
3.2.	Перевірка правильності визначення витрат списаних на виробничу собівартість готової продукції	Документальна, арифметична	Первинні документи по визначенню прямих витрат, розподілу ЗВВ			РД-3-2
3.3.	Перевірка правильності визначення фактичної виробничої собівартості готової продукції	Документальна, арифметична, аналітична	Довідки розрахунки, первинні документи по визначенню прямих витрат, розподілу ЗВВ, інших витрат, НЗВ, Рахунок 23 «Виробництво»			РД-3-3
3.4.	Перевірка залишку готової продукції на	Документальна,	Наказ про облікову			РД-3-4

	рахунку 26 «Готова продукція» за обліковими цінами	зустрічна	політику, рахунки 23 «Виробництво», 26 «Готова продукція»			
3.5.	Перевірка правильності визначення собівартості реалізованої готової продукції	Документальна, зустрічна	Наказ про облікову політику, рахунки фактури, накладна			РД-3-5
3.6.	Перевірка правильності визначення ПДВ та його відображення на рахунках обліку	Документальна, арифметична	Рахунки-фактури, рахунки обліку 641 «Розрахунки за податками»			РД-3-6
4	Перевірка правильності відображення відвантаження готової продукції на рахунках обліку					
4.1.	Перевірка відвантаження готової продукції відповідно до умов договору на постачання готової продукції	Нормативно-правова, документальна, зустрічна	Договори, контракти			РД-4-1
4.2	Перевірка інформації первинних документів на відвантаження готової продукції	Документальна	Накладні, приймально-здавальні акти, рахунки-фактури, довіреності, транспортна накладна			РД-4-2
4.3	Перевірка відображення відвантаження готової продукції на рахунках обліку	Документальна, зустрічна	Накладна, транспортна накладна, рахунки 26 «Готова продукція», 901 «Собівартість реалізованої продукції»			РД-4-3
5.	Перевірка аналітичного обліку готової продукції					
5.1.	Перевірка первинних документів з обліку готової продукції на складі	Документальна	Картки складського обліку, відомості руху готової продукції			РД-5-1
5.2.	Перевірка документообігу між бухгалтерією та складом	Документальна, зустрічна	Документи, відповідно Наказу про облікову політику, інвентарний опис, матеріальні			РД-5-2

			звіти			
5.3.	Перевірка правильності визначення залишку готової продукції	Документальна, зустрічна	Картки (книга) складського обліку, книга залишків ГП			РД-5-3
6.	Перевірка синтетичного обліку готової продукції		Рахунок 26 «Готова продукція», Журнал 5, Відомість 5.1.			
6.1	Перевірка достовірності і повноти інформації за рахунком 26 «Готова продукція»	Документальна	Рахунки фактури, накладні, Книга залишку ГП, рахунок 26			РД-6-1
5.2.	Перевірка журналу 5 і Відомості 5.1 відповідно до рахунку 26 «Готова продукція»	Документальна, арифметична, порівняння	Журналу 5, Відомість 5.1, Рахунок 26 «Готова продукція»			РД-5-2
6.	Перевірка інформації про готову продукцію у фінансовій звітності					
6.1.	Перевірка правильності визначення собівартості реалізованої продукції	Документальна, арифметична, порівняння	Довідки розрахунків, фактичної виробничої собівартості, Нерозподілене ЗВВ, понаднормових витрат			РД-6-1
6.2.	Перевірка правильності закриття субрахунку 901 «Собівартість реалізованої готової продукції» на фінансові результати	Документальна, арифметична, порівняння	Рахунок 901, 791, Звіт про фінансові результати			РД-6-2
6.3.	Перевірка правильності відображення готової продукції у Балансі	Документальна, порівняння	Головна книга, Баланс			РД-6-3
6.4	Перевірка узгодженості показників фінансової звітності з показниками синтетичного обліку, обліковими регістрами	Документальна, арифметична, порівняння, аналітична	Фінансова звітність, Головна книга, Журнал, Відомість			РД-6-4
7.	Узагальнення результатів аудиту	Зіставлення, аналітична	Робочі документи			Підсумкові документи
8.	Оформлення аудиторського звіту, акту виконаних робіт					

Запропонована програма аудиту може бути використана у практичній діяльності суб'єктів аудиторської діяльності та суб'єктами внутрішнього контролю суб'єктів господарювання, тобто зовнішнім та внутрішнім аудитом. Переваги запропонованої програми: визначає загальну стратегію аудиту готової продукції, аудиторські процедури розміщені у логічній послідовності, відповідають послідовності операцій, пов'язаних з рухом готової продукції, від оприбуткування готової продукції на склад до її відвантаження. Методика аудиту готової продукції в даному випадку передбачає дедуктивний метод, але послідовність виконання аудиторських процедур за цією програмою можна проводити і в зворотному напрямку, використовуючи метод індукції.

Таблиця 8.
Форма робочого документа РД-3-4. Перевірка залишку готової продукції на рахунку 26 «Готова продукція» за обліковими цінами

Вид ГП	За даними обліку					За даними аудиту					Відхилення
	Картка складського обліку	Книга залишку ГП			Дт рах. 26	Картка складського обліку	Книга залишку ГП			Дт рах. 26	
		Залишок відповідно до карток	Облікова ціна	Залишок ГП за обліковими цінами			Залишок відповідно до карток	Облікова ціна	Залишок ГП за обліковими цінами		

Таблиця 9.
Форма робочого документа РД-3-5. Перевірка правильності визначення собівартості реалізованої готової продукції

Вид ГП	За даними обліку				За даними аудиту				Відхилення
	Виробнича собівартість	Нерозподілені постійні ЗВВ	Понаднормові виробничі витрати	Собівартість реалізованої ГП	Виробнича собівартість	Нерозподілені постійні ЗВВ	Понаднормові виробничі витрати	Собівартість реалізованої ГП	

Таблиця 10.
Форма робочого документа РД-6-3. Перевірка правильності відображення готової продукції у Балансі

Первісна вартість ГП на 31.12. XX р.	Справедлива вартість	У Балансі ГП відображена за:		Висновок
		Справедливою вартістю	Первісною вартістю	

Таблиця 11.
Форма робочого документа РД-6-4. Перевірка узгодженості показників фінансової звітності з показниками синтетичного обліку, обліковими регістрами

Рахунок 26 «Готова продукція» С-до на кінець звітного періоду	Відомість 5 Дебетовий оборот	Журнал 5 Кредитовий оборот	Залишок	Баланс Код рядка 1100 стаття «Запаси»	Висновок
1	2	3	4 Гр.2 – Гр. 3	5	6

Висновки. В статті запропоновані аспекти організаційно– методологічного забезпечення аудиту готової продукції, які включають: загальну схему організації аудиторської перевірки, тест для оцінки системи внутрішнього контролю, програму аудиту готової продукції, яка може бути використана для зовнішнього та внутрішнього аудиту, аудиту фінансової звітності, робочі документи на аудиторські процедури, визначені методичні прийоми виконання аудиторських процедур. Запропоновані методичні підходи в проведенні аудиту готової продукції дозволяють виявити помилки і порушення в організації бухгалтерського обліку готової продукції та висловити аудитором незалежну думку про повноту, достовірність відображення інформації про готову продукцію в регістрах бухгалтерського обліку та фінансовій звітності.

Література.

1. Макаренко А.П. Аудит : навч.-метод. посібник / А. П. Макаренко, Т. О. Меліхова, Г. М. Бескоста. - Запоріжжя : ЗДІА, 2016. - 184 с.
2. Макаренко А.П. Організація і методика аудиту: навчально-методичний посібник для студентів ЗДІА напряму підготовки 8.030509 «Облік та аудит» денної та заочної форм навчання / А.П. Макаренко, Т.О. Меліхова, Г.М. Бескоста.- Запоріжжя: ЗДІА, 2014. - 288 с.
3. Макаренко А.П. Методика аудиту виробничих витрат / А.П. Макаренко, А.В. Кас'яненко // Держава та регіони. Сер. Економіка та підприємництво. – 2012. – № 1. – С. 138–142.
4. Макаренко А.П. Шляхи удосконалення організації обліку та аудиту товарно-матеріальних цінностей на підприємстві / А.П. Макаренко, І.О. Литвиненко // Наукові праці Полтавської державної аграрної академії. – Вип. 2 (11). – Полтава : ПДАА. – 2015. – С. 33-39.
5. Макаренко А.П. Розробка програми аудиту виробничих запасів / А.П. Макаренко, Т.Г. Ярданова // Наукові праці Полтавської державної аграрної академії. – Вип. 2 (11). – Полтава : ПДАА. – 2015. – С. 40-48.
6. Меліхова Т.О. Концептуальні основи обліку витрат підприємства / Т.О. Меліхова, Г.С. Хайло // Матер. Міжнар. наук.-практ. конф. «Україна-Польща: діалог культур в контексті євроінтеграції», 25-27 вересня 2014 р. : збір. матер. – Запоріжжя: ЗДІА. Том I, 2014. – С. 221-224.
7. Меліхова Т.О. Розробка програми аудиту виробничих запасів для підвищення фінансової безпеки підприємства / Т.О. Меліхова, Н.С. Ніколаєнко // Економіка та держава, 2017. - № 1. – С. 51 – 55.
8. Теорія і практика документування в обліку і аудиті : навч.-метод. посібник Ч. 2 / А. П. Макаренко, О. М. Панченко, Л. В. Таратута, Т. О. Меліхова, Л. А. Птіцина ; ЗДІА. - Запоріжжя : ЗДІА, 2011. - 127 с.
9. Макаренко А.П. Методичні підходи до проведення внутрішнього аудиту звіту про фінансові результати в системі управління економічною безпекою підприємства / А.П. Макаренко, Т.О. Меліхова // Матеріали тез доповідей Міжнар. наук. – прак. конф. «Сучасні проблеми модернізації та структурних трансформацій економіки України і регіонів», 11 листопада 2015 р. – Запоріжжя: КПУ, 2015. – С. 118-120.
10. Подмешальська Ю.В. Актуальні аспекти обліку загальногвиробничих витрат / Ю.В. Подмешальська, А.М. Дунда // Схід. Аналітично-інформаційний журнал. – Донецьк, 2014. – №2 (128) березень-квітень. – С.35-40.
11. Подмешальська Ю.В. Удосконалення оцінки якості внутрішнього контролю на підприємстві / Ю.В. Подмешальська // Економічний вісник ЗДІА : збірник наукових праць. – Запоріжжя, 2012. – №2. – С.106-114.
12. Меліхова Т.О. Розробка програми аудиту витрат на виробництво для підвищення фінансової безпеки підприємства / Т.О. Меліхова, В.В. Височина. Економіка та держава, 2018. – № 1. – С. 69–75.
13. Меліхова Т.О. Внутрішній контроль виробничих запасів для своєчасного виявлення загроз в системі управління фінансової безпеки підприємства / Т.О. Меліхова, І.О. Федоров. // Агросвіт, 2018. – №2. – С. 63–70.
14. Меліхова Т.О. Аналіз впливу податкового навантаження на рівень податкової безпеки підприємства / Т.О. Меліхова, О.В. Троян // Інвестиції: практика та досвід. - 2017, № 20. - С. 33-37.
15. Макаренко А.П. Удосконалення аудиту короткострокової дебіторської заборгованості / А.П. Макаренко, Д.В. Ахмедова // Агросвіт, 2018. - № 2. – С. 45-51.
16. Макаренко А.П. Аудит доходів від реалізації продукції як дієвий засіб підвищення ефективності діяльності підприємства / А.П. Макаренко, М.В. Кутова // Інвестиції: практика та досвід: Науково-практичний журнал – 2018 р. - № 2. – С. 18-23.
17. Макаренко А.П. Удосконалення виробничих витрат на промислових підприємствах / А.П. Макаренко, С.А. Рамазанова // Економіка та держава Науково-практичний журнал – 2018 р. - № 1. – С. 20-26.
18. Макаренко А. П. Звітність підприємства: навчально-метод. посібник / А. П. Макаренко, Т. О. Меліхова, Ю. В. Подмешальська ; ЗДІА. - Запоріжжя : ЗДІА, 2016. - 194 с.
19. Меліхова Т. О. Податковий облік та звітність на підприємстві: навч.-метод. посібник / Т. О. Меліхова, О. В. Гамова, Ю. В. Подмешальська ; ЗДІА. - Запоріжжя : ЗДІА, 2013. - 224 с.
20. Подмешальська Ю.В. Бухгалтерський облік: навч.-метод. посібник/ Ю.В. Подмешальська, Т.О. Меліхова, Н.С. Чакалова. - Запоріжжя : ЗДІА, 2017. - 400 с.

References.

1. Makarenko, A.P., Melikhova, T. O. and Beskosta, H. M. (2016), *Audyt* [Audit], ZDIA, Zaporizhzhya, Ukraine.
2. Makarenko, A.P. Melikhova, T. O. and Beskosta, H. M. (2015), *Orhanizatsiya i metodyka audyt* [Organization and method of audit], ZDIA, Zaporizhzhya, Ukraine.
3. Makarenko, A.P. and Kasyanenko, A.V. (2012) “Methods of audit of production costs” *Derzhava ta rehiony. Ser. Ekonomika ta pidpryemnytstvo*, vol. 1. pp. 138–142.
4. Makarenko, A.P. and Lytvynenko, I.O. (2015) “Ways of improvement of the organization of accounting and auditing of inventory in the enterprise”, *Naukovi pratsi Poltavskoyi derzhavnoyi ahrarnoyi akademiyi*, vol. 2 (11), pp. 33-39.
5. Makarenko, A.P. and Yordanova, T.H. (2015) “Development of a program of inventory audit”, *Naukovi pratsi Poltavskoyiderzhavnoyi ahrarnoyi akademiyi*, vol. 2 (11), pp. 40-48.

6. Melikhova, T.O. and Khaylo, H.S. (2014) "Conceptual bases of enterprise cost accounting", *zbirnyk mater. Mizhnar. nauk.-prakt. konf. Ukrayina-Polshcha: dialoh kultur v konteksti yevrointehratsiyi*, [Compilation mother International science-practice conf. "Ukraine-Poland: Dialogue of Cultures in the Context of European Integration"], ZDIA, Zaporizhzhya, Ukraine, 25-27 veresnya 2014 r., vol. 1, pp. 221-224.
7. Melikhova, T.O. and Nikolayenko, N.S. (2017), "Development of an inventory audit program to increase financial security of the enterprise", *Ekonomika ta derzhava*, vol. 1, pp. 51- 55.
8. Makarenko, A. P., Panchenko, O. M., Taratuta, L. V. and Melikhova, T.O. (2011), *Teoriya i praktyka dokumentuvannya v obliku i audyti*, [The theory and practice of documenting in accounting and audit], ZDIA, Zaporizhzhya, Ukraine.
9. Makarenko, A.P. and Melikhova, T.O. (2015) "Methodological approaches to internal audit of the financial results report in the system of management of economic safety of the enterprise", *Materialy tez dopovidey Mizhnar. nauk. – prak. konf. "Suchasni problemy modernizatsiyi ta strukturnykh transformatsiy ekonomiky Ukrayiny i rehioniv"*, [Materials of Abstracts International sciences - prak conf. "Modern problems of modernization and structural transformations of the economy of Ukraine and regions"], 11 lystopada 2015 r., KPU, Zaporizhzhya, Ukraine, pp. 118-120
10. Podmeshalska, YU.V. and Dunda, A.M. (2014) "Actual aspects of accounting of total production costs", *Skhid. Analitychno-informatsiynny zhurnal*, vol.2, pp. 35-40.
11. Podmeshalska, YU.V. "Udoskonalennya otsinky yakosti vnutrishn'oho kontrolyu na pidpryyemstvi", *Ekonomichnyyvisnyk ZDIA : zbirnyk naukovykh prats'*, vol.2, pp.106-114.
12. Melikhova, T.O. and Vysochyna, V.V. (2018) "Development of a program for auditing production costs to improve the financial safety of the enterprise", *Ekonomika ta derzhava*, vol. 1, pp. 69-75.
13. Melikhova, T.O. and Fedorov, I.O. (2018) "Internal control of inventory for timely detection of threats in the system of financial security management of the enterprise", *Ahrosvit*, vol. 2, pp. 63-70.
14. Melikhova, T.O. and Troyan, O.V. (2017) "Analysis of the impact of the tax burden on the level of tax security of the enterprise", *Investytsiyi: praktyka ta dosvid*, vol. 20, pp. 33-37.
15. Makarenko, A.P. and Akhmyedova, D.V. (2018) "Improving the audit of short-term receivables", *Ahrosvit*, vol. 2, pp. 45-51.
16. Makarenko, A.P. and Kutova, M.V. (2018) "Audit of income from sales of products as an effective increase in the efficiency of the enterprise", *Investytsiyi: praktyka ta dosvid*, vol. 2, pp. 18-23.
17. Makarenko, A.P. and Ramazanova, S.A. (2018) "Improvement of production costs at industrial enterprises", *Ekonomika ta derzhava*, vol. 1, pp. 20-26.
18. Makarenko, A.P., Melikhova, T.O. and Podmeshalska Yu. (2016) *Zvitnist' pidpryyemstva: navchal'no-metod. posibnyk*, [Reporting of enterprises: educational method. manual], ZDIA, Zaporizhzhya, Ukraine.
19. Makarenko, A.P., Melikhova T.O. and Hamova O.V. (2013) *Podatkovyy oblik ta zvitnist' na pidpryyemstvi: navch.- metod.posibnyk*, [Tax accounting and reporting in the enterprise: teaching method. manual], ZDIA, Zaporizhzhya, Ukraine.
20. Podmeshalska, YU., Melikhova, T.O. and Chakalova, N.S. (2017) *Bukhhalters'ky oblik: navch.-metod.*, [Accounting: teaching method. manual] ZDIA, Zaporizhzhya, Ukraine.

Стаття надійшла до редакції 09.01.2019 р.