

В.Й. Плиса, З.П. Плиса

ОБЛІК І АУДИТ

НАВЧАЛЬНИЙ ПОСІБНИК

Міністерство освіти і науки України
Львівський національний університет імені Івана Франка

В. Й. Плиса, З. П. Плиса

ОБЛІК І АУДИТ

Навчальний посібник

Львів
2017

УДК 657
ББК 65.052
П 38

Рецензенти:

д-р екон. наук, проф. *Т. М. Ковальчук*
(Чернівецький національний університет імені Юрія Федьковича);

д-р екон. наук, проф. *Н. А. Мамонтова*
(Національний університет „Острозька академія”);

канд. екон. наук, доц. *Ф. М. Турко*
(ННВК „Академія технологій і бізнесу”).

*Рекомендовано до друку Вченою радою
Львівського національного університету імені Івана Франка
(Протокол № 24/3 від 26.03.2014 р.)*

Плиса В. Й., Плиса З. П.

П 38 Облік і аудит : навч. посібник / В. Й. Плиса, З. П. Плиса. – Львів : ЛНУ імені Івана Франка, 2017. – 684 с.

ISBN 978-617-10-0381-1.

Розглянуто теоретичні основи організації бухгалтерського обліку й аудиту на підприємстві; зміст і структуру бухгалтерського балансу та рахунків бухгалтерського обліку, сутність подвійного запису; місце та роль оцінювання і калькулювання в системі бухгалтерського обліку; організацію документообороту на підприємствах. Зосереджено увагу на особливостях обліку необоротних й оборотних активів, власного капіталу та зобов'язань, доходів і витрат підприємства. З'ясовано склад і порядок подання фінансової (бухгалтерської) звітності. Суть, предмет й об'єкти аудиту; особливості регулювання аудиторської діяльності в Україні.

З'ясовано підходи до планування аудиту й оцінки аудиторського ризику та формування аудиторських доказів і робочих документів аудитора й аудиторського висновку; особливості аудиту активів, власного капіталу, зобов'язань і фінансової звітності підприємства.

Для студентів вищих навчальних закладів, слухачів системи післядипломної освіти, усіх, хто цікавиться бухгалтерським обліком й аудитом.

УДК 657
ББК 65.052

© В. Й. Плиса, З. П. Плиса, 2017
© Львівський національний університет
імені Івана Франка, 2017

ISBN 978-617-10-0381-1

ЗМІСТ

ПЕРЕДМОВА	9
Розділ 1. ОСНОВИ ТЕОРІЇ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ	11
Тема 1. ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ, ЙОГО ПРЕДМЕТ І МЕТОД	12
1.1. Суть, значення та види господарського обліку.....	12
1.2. Бухгалтерський облік у системі управління підприємством.....	14
1.3. Завдання, функції та вимірники бухгалтерського обліку	17
1.4. Предмет бухгалтерського обліку та його об'єкти	20
1.5. Метод бухгалтерського обліку.....	22
Контрольні запитання.....	23
Тестові завдання.....	24
Рекомендована література для поглибленого вивчення теми	25
Додатки до теми 1	26
Тема 2. БУХГАЛТЕРСЬКИЙ БАЛАНС	29
2.1. Поняття, зміст і структура бухгалтерського балансу.....	29
2.2. Зміни в балансі під впливом господарських операцій	35
2.3. Класифікація балансів.....	37
2.4. Схеми балансових конструкцій у міжнародній практиці	38
Контрольні запитання.....	40
Тестові завдання.....	40
Рекомендована література для поглибленого вивчення теми	42
Додатки до теми 2	43
Тема 3. РАХУНКИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ І ПОДВІЙНИЙ ЗАПИС	44
3.1. Зміст і структура рахунків бухгалтерського обліку, їхній зв'язок з балансом.....	44
3.2. Суть і значення подвійного запису	47
3.3. Синтетичні й аналітичні рахунки бухгалтерського обліку.....	49
3.4. Узагальнення даних поточного бухгалтерського обліку.....	50

Зміст

Контрольні запитання.....	52
Тестові завдання.....	52
Рекомендована література для поглибленого вивчення теми.....	54
Додатки до теми 3.....	55
Тема 4. ОЦІНЮВАННЯ ТА КАЛЬКУЛЯЦІЯ.....	61
4.1. Оцінювання в системі бухгалтерського обліку.....	61
4.2. Калькуляція та калькулювання.....	63
Контрольні запитання.....	65
Тестові завдання.....	65
Рекомендована література для поглибленого вивчення теми.....	67
Додатки до теми 4.....	68
Тема 5. ДОКУМЕНТАЦІЯ ТА ІНВЕНТАРИЗАЦІЯ, ТЕХНІКА І ФОРМИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ.....	69
5.1. Документація та організація документообороту на підприємстві.....	69
5.2. Інвентаризація: види та порядок проведення.....	72
5.3. Техніка та форми бухгалтерського обліку.....	76
Контрольні запитання.....	91
Тестові завдання.....	92
Рекомендована література для поглибленого вивчення теми.....	94
Додатки до теми 5.....	95
Розділ 2. БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ФІНАНСОВИЙ ОБЛІК.....	161
Тема 6. ОБЛІК НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ.....	162
6.1. Облік основних засобів.....	162
6.2. Облік нематеріальних активів.....	170
6.3. Облік довгострокових фінансових інвестицій.....	176
6.4. Облік інших необоротних матеріальних активів.....	179
Контрольні запитання.....	181
Тестові завдання.....	182
Рекомендована література для поглибленого вивчення теми.....	183
Додатки до теми 6.....	185
Тема 7. ОБЛІК ЗАПАСІВ.....	206
7.1. Облік виробничих запасів підприємства.....	206
7.2. Облік товарів і товарних операцій.....	214
7.3. Особливості обліку малоцінних і швидкозношуваних предметів.....	217

Зміст

Контрольні запитання.....	219
Тестові завдання.....	220
Рекомендована література для поглибленого вивчення теми	221
Додатки до теми 7	223
Тема 8. ОБЛІК ГРОШОВИХ КОШТІВ І ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ...	249
8.1. Облік дебіторської заборгованості.....	249
8.2. Облік касових операцій.....	259
8.3. Облік коштів на рахунках у банках. Види та форми безготівкових розрахунків, їх відображення у бухгалтерському обліку.....	268
Контрольні запитання.....	280
Тестові завдання.....	281
Рекомендована література для поглибленого вивчення теми	283
Додатки до теми 8	284
Тема 9. ОБЛІК ФІНАНСОВИХ ІНВЕСТИЦІЙ.....	309
9.1. Сутність, оцінка та класифікація фінансових інвестицій	309
9.2. Бухгалтерський облік фінансових інвестицій.....	314
Контрольні запитання.....	317
Тестові завдання.....	317
Рекомендована література для поглибленого вивчення теми	318
Додатки до теми 9	319
Тема 10. ОБЛІК ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ	322
10.1. Поняття і склад власного капіталу підприємства.....	322
10.2. Визнання та структура власного капіталу підприємства	323
10.3. Бухгалтерський облік власного капіталу підприємства.....	324
Контрольні запитання.....	334
Тестові завдання.....	334
Рекомендована література для поглибленого вивчення теми	336
Додатки до теми 10	337
Тема 11. ОБЛІК ЗОБОВ'ЯЗАНЬ	339
11.1. Поняття та види зобов'язань	339
11.2. Облік довгострокових зобов'язань.....	341
11.3. Облік поточних зобов'язань	346
Контрольні запитання.....	354
Тестові завдання.....	355

Зміст

Рекомендована література для поглибленого вивчення теми	357
Додатки до теми 11	358
Тема 12. ОБЛІК ПРАЦІ, ЇЇ ОПЛАТИ ТА СОЦІАЛЬНОГО СТРАХУВАННЯ ПЕРСОНАЛУ	359
12.1. Форми та системи оплати праці. Складові фонду оплати праці підприємства	359
12.2. Синтетичний і аналітичний облік заробітної плати	364
12.3. Облік нарахувань на фонд оплати праці й утримань зі заробітної плати ..	366
Контрольні запитання	367
Тестові завдання	368
Рекомендована література для поглибленого вивчення теми	370
Додатки до теми 12	371
Тема 13. ОБЛІК ВИТРАТ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА	380
13.1. Визнання та класифікація витрат діяльності підприємства	380
13.2. Облік виробничих витрат підприємства	386
13.3. Облік операційних витрат підприємства	389
13.4. Облік інших витрат	397
Контрольні запитання	402
Тестові завдання	403
Рекомендована література для поглибленого вивчення теми	405
Додатки до теми 13	406
Тема 14. ОБЛІК ДОХОДІВ І ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ	407
14.1. Визнання, класифікація та оцінка доходів підприємства	407
14.2. Облік доходів від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг	410
14.3. Облік доходів від іншої операційної діяльності	413
14.4. Бухгалтерський облік інших доходів підприємства	418
14.5. Облік фінансових результатів діяльності підприємства	422
Контрольні запитання	424
Тестові завдання	425
Рекомендована література для поглибленого вивчення теми	427
Додатки до теми 14	427
Тема 15. ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ	428
15.1. Поняття, склад та елементи фінансової звітності	428
15.2. Якісні характеристики фінансової звітності та принципи її підготовки	430
15.3. Розкриття інформації у фінансовій звітності	432
15.4. Баланс (звіт про фінансовий стан)	434

Зміст

15.5. Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)	442
15.6. Звіт про рух грошових коштів	448
15.7. Звіт про власний капітал	456
15.8. Консолідована фінансова звітність	457
15.9. Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва	460
15.10. Порядок виправлення помилок у фінансовій звітності	465
Контрольні запитання	468
Тестові завдання	468
Рекомендована література для поглибленого вивчення теми	470
Додатки до теми 15	473
Розділ 3. ОСНОВИ АУДИТУ	503
Тема 16. СУТЬ, ПРЕДМЕТ Й ОБ'ЄКТИ АУДИТУ	504
16.1. Сутність та історія розвитку аудиту	504
16.2. Предмет, об'єкти та метод аудиту	506
16.3. Класифікація аудиту	511
Контрольні запитання	515
Тестові завдання	515
Рекомендована література для поглибленого вивчення теми	517
Додатки до теми 16	518
Тема 17. РЕГУЛЮВАННЯ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ В УКРАЇНІ	523
17.1. Нормативно-правове регулювання аудиторської діяльності в Україні	523
17.2. Аудиторська Палата України	524
17.3. Сертифікація аудиторів. Реєстр аудиторських фірм та аудиторів	526
17.4. Стандарти аудиту	527
17.5. Рейтингування аудиторських фірм України	530
17.6. Моніторинг практики аудиторської діяльності в Україні	535
17.7. Об'єднання аудиторів в Україні	538
17.8. Міжнародна федерація бухгалтерів	545
Контрольні запитання	545
Тестові завдання	546
Рекомендована література для поглибленого вивчення теми	546
Додатки до теми 17	548
Тема 18. ПЛАНУВАННЯ АУДИТУ. АУДИТОРСЬКИЙ РИЗИК	550
18.1. Планування аудиторської перевірки	550
18.2. Сутність, види та призначення аудиторських процедур	553
18.3. Аудиторський ризик	553

Зміст

Контрольні запитання.....	556
Тестові завдання.....	556
Рекомендована література для поглибленого вивчення теми.....	557
Додатки до теми 18.....	559
Тема 19. АУДИТОРСЬКІ ДОКАЗИ ТА РОБОЧІ ДОКУМЕНТИ АУДИТОРА. АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК.....	562
19.1. Види, прийоми та процедури отримання аудиторських доказів.....	562
19.2. Робочі документи аудитора: класифікація, порядок зберігання і використання.....	568
19.3. Аудиторський висновок: структура, види та загальні вимоги до складання та подання.....	571
Контрольні запитання.....	575
Тестові завдання.....	575
Рекомендована література для поглибленого вивчення теми.....	576
Додатки до теми 19.....	578
Тема 20. АУДИТ АКТИВІВ, ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ТА ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ПІДПРИЄМСТВА. АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	579
20.1. Аудит необоротних активів.....	579
20.2. Аудит оборотних активів.....	581
20.3. Аудит витрат, доходів і фінансових результатів.....	590
20.4. Аудит власного капіталу.....	592
20.5. Аудит зобов'язань.....	596
20.6. Аудит фінансової звітності підприємства.....	599
Контрольні запитання.....	600
Тестові завдання.....	600
Рекомендована література для поглибленого вивчення теми.....	602
Додатки до теми 20.....	604
СПИСОК ЛІТЕРАТУРИ.....	608
ДОДАТКИ.....	615
ПРЕДМЕТНИЙ ПОКАЖЧИК.....	679

*Студентам Львівського Університету,
які ціною свого життя відстояли честь і гідність,
захистили територіальну цілісність України,
присвячуємо*

Передмова

Суть, функції та призначення бухгалтерського обліку й аудиту формувалися історично, відображаючи рух, тенденції загального розвитку суспільства й особливості іманентного саморозвитку. Враховуючи обидва чинники, синтезуючи історичні й теоретичні аспекти, можна визначити потребу і функції бухгалтерського обліку й аудиту як різновид людської діяльності, з'ясувати суспільно-політичні, історико-культурні передумови появи бухгалтерського обліку й аудиту, основні тенденції, загальні закономірності, національну специфіку та етапи розвитку.

Зміст і характер, функції й адресації, а отже, роль бухгалтерського обліку й аудиту змінювалися залежно від загального рівня суспільного та культурного розвитку, особливостей певного етапу господарського процесу.

Інформація, отримана з бухгалтерського обліку та за результатами аудиторського контролю, є основою для ухвалення більшої частини управлінських рішень. Дані, які згруповані та деталізовані за відповідними ознаками, дають змогу зробити висновок про фінансовий стан підприємства, з'ясувати перспективи його розвитку, оцінити фінансові ризики, сформулювати інвестиційні програми. На підставі облікових даних формують бухгалтерську (фінансову) та статистичну звітність.

Якщо підприємство успішно пережило кризи, властиві стадії становлення, то розпочинається новий етап у його історії – стадія зростання, що має свої переваги та недоліки. З розвитком бізнесу ускладнюється структура організації, виникає диверсифікація продуктів і послуг, збільшуються обсяги грошових потоків, стає більш складним визначення доходів і витрат за окремими напрямками бізнесу тощо. Все це призводить до виникнення низки управлінських проблем. Власники вже не можуть вирішувати самостійно фінансові, управлінські, маркетингові питання. Виникає потреба в передачі повноважень найманим працівникам-професіоналам функціональних сфер. Однак власники повинні мати точну й актуальну інформацію про результати прийнятих співробітниками рішень, про рентабельність підрозділів, продуктів, груп клієнтів. Інструментарієм, який допомагає отримати таку інформацію, є бухгалтерський облік й аудит. Бухгалтерський облік й аудиторський контроль потрібні підприємству, бо вони дають змогу з'ясувати результати діяльності компанії, допомагають знайти резерви зростання, виявити збиткові підрозділи, оцінити ефективність управлінських рішень.

Становлення ринкової економіки неможливе без добре підготованих фахівців, які опанували фундаментальні принципи організації бухгалтерського обліку й аудиту. Щоб допомогти вирішити зазначені проблеми, уклали цей посібник.

Головна задача навчального посібника – допомогти студентові у вивченні таких складних питань бухгалтерського обліку й аудиту: особливості організації бухгалтерського обліку на підприємстві; зміст та структура бухгалтерського балансу та рахунків бухгалтерського обліку, сутність подвійного запису; місце та роль оцінювання і калькулювання в системі бухгалтерського обліку; організація документообороту на підприємствах; особливостях обліку необоротних й оборотних активів, власного капіталу та зобов'язань, доходів і витрат підприємства; суть, предмет й об'єкти аудиту; особливості регулювання аудиторської діяльності в Україні; практика планування аудиту й оцінки аудиторського ризику; формування аудиторських доказів і робочих документів аудитора й аудиторського висновку; особливості аудиту активів, власного капіталу, зобов'язань та фінансової звітності підприємства.

Структура посібника відповідно до поставленої задачі складається з логічно пов'язаних між собою двадцяти тематичних блоків, які згруповані в три розділи.

У першому розділі „Основи теорії бухгалтерського обліку” розглянуто: суть, значення та види господарського обліку, місце бухгалтерського обліку у системі управління підприємством, його завдання, функції, вимірники, предмет, об'єкти та метод; поняття, зміст і структуру бухгалтерського балансу, зміни в балансі під впливом господарських операцій, класифікації балансів, схеми балансових конструкцій, які застосовують у міжнародній практиці; зміст і структуру рахунків бухгалтерського обліку, їхній зв'язок з балансом, суть і значення подвійного запису, синтетичні й аналітичні рахунки, узагальнення даних поточного бухгалтерського обліку; значення оцінювання, калькуляції та калькулювання в системі бухгалтерського обліку; принципи організації документообороту на підприємстві, види та порядок проведення інвентаризації; техніку та форми бухгалтерського обліку.

У другому розділі „Бухгалтерський фінансовий облік” розглянуто практику облікового відображення: необоротних активів, запасів, грошових коштів і дебіторської заборгованості, фінансових інвестицій, власного капіталу та зобов'язань, праці, її оплати та соціального страхування персоналу, витрат діяльності підприємства, доходів і фінансових результатів діяльності; поняття, склад, елементи, якісні характеристики та принципи підготовки фінансової звітності підприємства.

Третій розділ – „Основи аудиту” – присвячений розгляду таких питань: суть, предмет, об'єкти та класифікації аудиту; регулювання аудиторської діяльності в Україні; практика планування аудиту; аудиторський ризик; види, прийоми та процедури отримання аудиторських доказів; класифікація, порядок зберігання і використання робочих документів аудитора; структура, види та загальні вимоги до складання та подання аудиторського висновку; аудит активів, власного капіталу, зобов'язань та фінансової звітності підприємства.

Кожний тематичний блок посібника побудований так, щоб активізувати пізнавальну діяльність студента. Проблематику теми узагальнюють контрольні запитання, якими закінчується кожний тематичний блок. Запитання допоможуть студентові визначити рівень засвоєння опрацьованого матеріалу.

ПРЕДМЕТНИЙ ПОКАЖЧИК

- Абстрагування 508
Автоматизована форма бухгалтерського обліку 91
Адміністративні витрати 382
Акредитив 271
Активи 20, 30
Активний капітал 322
Активні рахунки 45
Активно-пасивні рахунки 46
Амортизація 165
Аналіз 508
Аналітична перевірка фінансової звітності 600
Аналітична функція 18
Аналогія 508
Аудит 505
Аудит витрат, доходів і фінансових результатів 590
Аудит власного капіталу 592
Аудит господарської діяльності 513
Аудит грошових коштів 587
Аудит запасів 581
Аудит зобов'язань 596
Аудит на відповідність вимогам 513
Аудит необоротних активів 579
Аудит поточної дебіторської заборгованості 585
Аудит фінансової звітності 511, 599
Аудит, який ґрунтується на ризику 514
Аудиторська діяльність 505
Аудиторська Палата України 524
Аудиторський висновок 572
Аудиторський ризик 555
Аудиторські докази 562
Аудиторські докази 565
Аудиторські процедури 553
Аудиторські стандарти 527
Баланс (звіт про фінансовий стан) 434
Баланс 23, 29
Баланс-брутто 38
Баланс-нетто 38
Безвідкличний акредитив 274
Безумовно позитивний висновок 573, 574
Бенефіціар 273
Бухгалтерська звітність 23
Бухгалтерський облік 12
Бухгалтерський рахунок 44
Бухгалтерські рахунки 22
Вибіркові спостереження 509
Вилучений капітал 323
Витрати звітного періоду 380
Витрати на збут 383
Витрати операційної діяльності 383
Відмова від надання висновку 575
Відновна вартість 62
Власний капітал 21, 30
Власний (невід'ємний, притаманний) ризик 555
Внутрішні інвестиції 310
Внутрішній аудит 511
Всеукраїнська професійна громадська організація „Спілка аудиторів України” (ВПГО „САУ”) 538
Вступний (організаційний) баланс 37
Генеральний баланс 38
Головна книга 89
Головні завдання інвентаризації 73
Господарський облік 12
Готівковий виторг 260
Грошовий вимірник 19
Дебіторська заборгованість 249
Дедукція 508
Державні інвестиції 311
Джерела власних засобів 21
Джерела залучених (позикових) коштів 21
Дистанційне обслуговування 274
Довгострокові зобов'язання 21, 341
Довгострокові інвестиції 311

Предметний покажчик

Договір на проведення аудиту 551	Інформація про підприємство, яка підлягає розкриттю у фінансовій звітності 432
Додатковий вкладений капітал 323	Інший додатковий капітал 323
Документація 22	Інші операційні витрати 383
Дослідження документів 510	Калькуляційна одиниця 63
Дохід (виторг) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) 410	Калькуляція 23, 63
Доходи 407	Каса 260
Економіко-математичні методи 510	Касова книга 260
Економічний аналіз 509	Касовий ордер 262
Експеримент 509	Касові операції 262
Експертизи 509	Книга обліку виданих і прийнятих старшим касиром грошей 260
Експрес-аудит фінансової звітності 600	Книга обліку доходів і витрат 260
Електронний розрахунковий документ 274	Книга обліку розрахункових операцій (КОРО) 260
Журнальна форма бухгалтерського обліку 90	Книжний баланс 38
Завдання ведення бухгалтерського обліку 17	Конкретизація 508
Загальний план аудиту 552	Консолідована фінансова звітність 457
Загальновиробничі витрати 381	Контрольна функція бухгалтерського обліку 18
Закон України „Про аудиторську діяльність” 524, 624	Контрольні замірювання робіт 509
Закон України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” 13, 615	Короткострокові (поточні) інвестиції 311
Залишкова вартість 62	Ліквідаційний баланс 37
Запаси 206	Ліміт залишку готівки в касі (ліміт каси) 265
Запобіжний аудит 514	Матеріальна відповідальність 19
Заробітна плата 362	Меморіальний ордер 88, 270
Збиток 422	Меморіально-ордерна форма бухгалтерського обліку 88
Зведений баланс 38	Мета складання фінансової звітності 428
Звіт про власний капітал 456	Метод аудиту 507, 510
Звіт про рух грошових коштів 448	Метод бухгалтерського обліку 22
Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) 442	Міжнародна федерація бухгалтерів (МФБ) – International Federation of Accountants (IFAC) 545
Змінні загальновиробничі витрати 382	Міжнародні стандарти аудиту 528
Зобов'язання 21, 30, 339	Мінімальна заробітна плата 362
Зовнішній аудит 511	Моделювання 508
Інвентаризація 22, 72, 509	Моніторинг практики аудиторської діяльності 535
Інвентарний баланс 38	Натуральні вимірники 19
Інвестиції 309	Негативний висновок 575
Індукція 508	
Іноземні інвестиції 311	
Інформаційна функція 17	

Предметний покажчик

Нематеріальний актив 170	Постійно діючі інвентаризаційні комісії 74
Необоротні активи 20	Поточні баланси 37
Неоплачений капітал 323	Поточні зобов'язання 21, 340, 346
Непокритий акредитив 274	Початковий аудит 513
Непрямі витрати 64	Предмет аудиту 507
Непрямі інвестиції 310	Предмет бухгалтерського обліку 20
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) 323	Прибуток 422
Несуцільне спостереження 510	Приватні інвестиції 311
Нормативна калькуляція 64	Примусове списання коштів 270
	Принцип автономності 14
Об'єднувальний баланс 38	Принцип безперервності 14
Об'єкт калькуляції 63	Принцип єдиного грошового вимірника 15
Об'єкт основних засобів 163	Принцип історичної (фактичної) собівартості 15
Об'єкти аудиту 507	Принцип нарахування та відповідності доходів і витрат 14
Облікові реєстри (реєстри) 76	Принцип обачності 14
Обов'язковий аудит 511	Принцип періодичності 15
Оборотні активи 20	Принцип повного висвітлення 14
Одиничний баланс 38	Принцип послідовності 14
Оперативний аудит 514	Принцип превалювання сутності над формою 15
Оперативний облік 12	Програма аудиторських процедур перевірки (процедури перевірки по суті) 553
Оприбуткування готівки 261	Програма проведення аудиту 552
Органолептичні методи 509	Програма тестів контролю (тести контролю) 552
Основні засоби 162	Простий метод калькуляції 63
Оцінка 23	Процедури перевірки на суттєвість 564
Оцінювання 61	Пряме інвестування 310
	Прямі витрати 64
Пайовий капітал 323	
Пасивний капітал 322	Реальні інвестиції 312
Пасивні рахунки 45	Реєстри (реєстри) бухгалтерського обліку 78, 79, 80
Первісна (фактична) вартість 62	Реєстр аудиторських фірм та аудиторів 527
Первісна вартість об'єкта основних засобів 163	Резервний капітал 323
Перевірка по суті фінансової звітності 600	Рейтинг аудиторської фірми (РАФ) 532
Переказ готівки 260	Ретроспективний аудит 514
Перманентний аудит 514	Ризик 554
Підтверджувальний аудит 514	Ризик невиявлення помилок (ризик невиявлення) 555
Планова (кошторисна) калькуляція 65	Ризик системи контролю (ризик контролю) 555
Платіжна вимога 271	Робочі документи аудитора 568
Платіжна вимога-доручення 271	
Платіжне доручення 271	
Податковий аудит 513	
Подвійний запис 23, 47	
Покритий акредитив 273	
Постійні загальновиробничі витрати 382	

Предметний покажчик

Робочі інвентаризаційні комісії 75	Теорія динамічного балансу 34
Роздільні баланси 38	Теорія статичного балансу 32
Розрахунковий документ 262	Тести систем контролю 564
Розрахунковий метод калькуляції 63	Технологічний контроль 509
Розрахунковий чек 271	Трудові вимірники 19
Розрахунково-касове обслуговування 270	
	Узагальнення і реалізація результатів аудиту 510
Сальдо рахунка 45	Узгоджений (повторюваний) аудит 514
Санаційний баланс 37	Умовно-позитивний висновок 574
Сертифікація аудиторів 526	Управлінський (виробничий) аудит 513
Синтез 508	Управлінський (внутрішньогосподарський) облік 13
Системний аналіз 508	Учасники безготівкових розрахунків 270
Системно-орієнтований аудит 514	
Скорочена тривалість робочого часу 359	Фактична (звітна) калькуляція 65
Службове відрядження 253	Фінансова (бухгалтерська) звітність 428
Службове розслідування 509	Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва 460
Спеціальний аудит 513	Фінансовий облік 13
Спосіб „червоного сторно” 77	Фінансові інвестиції 311
Спрощена форма бухгалтерського обліку 90	Форма бухгалтерського обліку Журнал-Головна 89
Статико-динамічний баланс 34	Формальна перевірка фінансової звітності 600
Статистичний облік 12	Функціонально-вартісний аналіз 508
Статутний капітал 323	
Стратегічний аудит 514	Хімічно-технологічний контроль 509
Суцільне спостереження 510	
Суцільні спостереження 509	Ціновий аудит 513
Схеми посадових окладі 362	
Тарифна система оплати праці 362	
Тарифні сітки 362	
Тарифні ставки 362	
Тарифно-кваліфікаційні характеристики (довідники) 362	

Навчальне видання

ПЛИСА Володимир Йосипович
ПЛИСА Зоряна Петрівна

ОБЛІК І АУДИТ

Навчальний посібник

Редактор *Наталія Плиса*
Технічний редактор *Світлана Сенік*
Обкладинка *Василя Рогана*

Формат 70x100/16. Ум. друк. арк. 55,1. Тираж 300 пр.

Львівський національний університет імені Івана Франка.
вул. Університетська, 1, м. Львів, 79000.

Свідоцтво про внесення суб'єкта видавничої справи
до Державного реєстру видавців, виготівників
і розповсюджувачів видавничої продукції.
Серія ДК №3059 від 13.12.2007 р.

Видруковано у книжковій друкарні „Коло”.
вул. Бориславська, 8, м. Дрогобич, Львівська обл., 82100.

Свідоцтво про внесення суб'єкта видавничої справи
до Державного реєстру видавців, виготівників
і розповсюджувачів видавничої продукції.
Серія ДК №498 від 20.06.2001 р.

- Плиса В. Й., Плиса З. П.**
П 38 Облік і аудит : навч. посібник / В. Й. Плиса, З. П. Плиса. – Львів : ЛНУ імені Івана Франка, 2017. – 684 с.

ISBN 978-617-10-0381-1.

Розглянуто теоретичні основи організації бухгалтерського обліку й аудиту на підприємстві; зміст і структуру бухгалтерського балансу та рахунків бухгалтерського обліку, сутність подвійного запису; місце та роль оцінювання і калькулювання в системі бухгалтерського обліку; організацію документообороту на підприємствах. Зосереджено увагу на особливостях обліку необоротних й оборотних активів, власного капіталу та зобов'язань, доходів і витрат підприємства. З'ясовано склад і порядок подання фінансової (бухгалтерської) звітності. Суть, предмет й об'єкти аудиту; особливості регулювання аудиторської діяльності в Україні.

З'ясовано підходи до планування аудиту й оцінки аудиторського ризику та формування аудиторських доказів і робочих документів аудитора й аудиторського висновку; особливості аудиту активів, власного капіталу, зобов'язань і фінансової звітності підприємства.

Для студентів вищих навчальних закладів, слухачів системи післядипломної освіти, усіх, хто цікавиться бухгалтерським обліком й аудитом.

УДК 657
ББК 65.052