

involved in include developing audit guidelines and protocols, determining audit rates for joint venture audits, and dealing with potential audit issues that might arise from the publication of documents by the other PASC committees.

Material Inventory. Is a multi stakeholder group comprised of professionals involved in the supply chain, accounting and investment recovery for their respective companies in the oil and gas industry. This group strives to be a resource for the industry by helping joint ventures follow the rules when moving, selling, salvaging or disposing of materials or equipment from one location to another. They are responsible for keeping updated a «Controllable Price Material Catalogue» that contains guidelines for handling and controlling material and equipment inventories, descriptions and illustrations, and current market values for transfers or sales.

Member Services. This committee's sole goal is to enhance the value of current members and raising the profile of the society within the industry. Some ways they are able to achieve this is by reporting on membership numbers, providing mentorship forums, updating the PASC website, organizing networking opportunities and identifying areas for continuous improvement.

In summary the objectives of PASC are to bring together and foster relationships between all people interested in petroleum accounting, to gather and articulate principles and methods for oil/gas accounting and to continually improve the profession to handle the ever changing environment (changing accounting principles, new technology and practices in oil/gas industry). However at the same time there are many challenges when dealing with an industry that has many stakeholders and is ever changing. One example is the recent «Carbon Pricing Initiative» by the Canadian government to raise the cost (by tax or regulation) of carbon based fossil fuels in a hope of reducing their use to limit greenhouse gas emissions to combat climate change.

УДК 657.1.011.56

Адамик О.В.,

к.е.н., доцент, в.о. завідувача кафедри аудиту, ревізії та аналізу,
Тернопільський національний економічний університет

ІНВЕНТАРИЗАЦІЯ В УМОВАХ АВТОМАТИЗОВАНОЇ ОБРОБКИ ДАНИХ: ФОРМУВАННЯ ПОКАЗНИКІВ ТА ВІДОБРАЖЕННЯ ЇХ В ОБЛІКУ

Завершальним етапом облікових робіт звітного періоду є формування звітності. Перед здійсненням таких дій необхідно облікові показники про наявність активів та їх вартість привести до реального стану речей, перевірити

їх комплексність, відповідність обліковій вартості. Для цього щонайменше раз на рік здійснюють інвентаризацію активів. Проведення інвентаризації має на меті перевірку фактичної наявності матеріальних активів, оцінку їх стану і справедливої вартості.

Інформаційна технологія проведення інвентаризації та відображення її результатів у КСБО відтворює рух даних притаманний паперовій обробці. Процедури інвентаризації активів, облік яких здійснюється у середовищі КСБО, зводиться до наступних етапів:

- 1) видання наказу керівника про проведення інвентаризації, її об'єкти, терміни і склад інвентаризаційної комісії;
- 2) визначення облікових даних про залишки активів та їх вартість на момент інвентаризації;
- 3) здійснення натуральної і документальної перевірки, що оформляється Актами інвентаризації, інвентаризаційними описами;
- 4) формування порівняльних відомостей – Відомість про результати інвентаризації, що є підставою для відображення її результатів в обліку.

Після проведення інвентаризації її результати відображаються в обліку. Інформаційна технологія обробки даних про такі операції, аналогічно до інших ділянок обліку, має три етапи:

1. Первинний облік – фіксування господарських операцій у документах – Відомостях про результати інвентаризації.

2. Реєстрація в КСБО результатів інвентаризації (недостача, надлишок, пересортиця, переоцінка) за кожним видом активів. Такі операції відносять до різноманітних ділянок обліку. Для проведення коригуючих записів за результатами інвентаризації в КСБО зазвичай відсутній окремий модуль. Такі операції відображаються у підсистемах відповідних тим активам, щодо яких здійснено перевірку. Наприклад: результати інвентаризації запасів відображаються у катках складського обліку (аналітичний облік) та Журналі господарських операцій (синтетичний облік); результати інвентаризації готівкових коштів відображаються у Касовій книзі (аналітичний облік) та Журналі господарських операцій (синтетичний облік); тощо. Усі відхилення, виявлені інвентаризаційною комісією, повинні бути виправлені. Відповідальність за виконання приписів комісії покладається на керівника.

На відміну від поточного обліку, де зберігається така послідовність введення операцій: формування електронної і паперової копії документів на місцях – котирування документа у бухгалтерії і формування проводок. Інвентаризаційні відомості формує комісія. Такі документи відносять не до первинних документів, а до оперативної інформації, і надалі бухгалтер залежно

від результатів інвентаризації формує проводки за кожною номенклатурною одиницею.

Ще однією особливістю другого етапу обробки інформації є спосіб її реєстрації. Дані вносять виключно вручну з клавіатури. Перевагами такого способу реєстрації даних є їх оперативний контроль, ідентифікація особи, що вводить дані, та її відповідальність за якість інформації. Недоліками є висока ймовірність механічних помилок, значна трудомісткість облікових робіт. Інші способи введення даних (а саме через створену електронну копію документа та через зчитування інформації з інших технічних пристроїв) для внесення даних про інвентаризацію не використовують.

3. Формування звітності за обліковими показниками, що приведені у відповідність з фактичними даними.

Інвентаризація обов'язковим заходом підготовчого етапу формування фінансової звітності. Окрім того, на підготовчому етапі здійснюють наступні дії:

- перевірка коректності проводок, правильності розрахунку їх сум. Така перевірка може здійснюватися двома шляхами: вручну шляхом вибіркової перевірки або методом автоматизованого порівняння Журналу господарських операцій з списком коректних проводок. Для виключення помилки доцільним є застосування обох методів;
- перевірка факту реєстрації та проведення усіх документів. Інформаційна система оперує виключно тими даними, що зафіксовані у її базових елементах обліку. Тому інформація, що зафіксована у електронних документах, але не проведена, не береться до уваги під час розрахунків. З метою виключення таких фактів здійснюється перевірка електронних документів;
- здійснення заключних операцій. Автоматизована технологія операцій списання доходів та витрат на фінансові результати, їх формування та використання було детально описано у попередньому питанні;
- безпосереднє формування звітності.

Література

1. Адамик О.В. Інструменти «хмарних обчислень» як фактор удосконалення обліку в бюджетних установах // Економічний аналіз. – 2015. – 19 (№ 2). – С. 179-184

2. Клименко О.В. Інформаційні системи і технології в обліку. Навчальний посібник. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – 320 с.

3. Шуремов Е.Л., Умнова Э.А., Воропаева Т.В. Автоматизированные информационные системы бухгалтерского учёта, анализа, аудита: Учебное пособие для вузов. – М.: Перспектива, 2005. – 363 с.