

вигідніших пропозицій, тому можна з упевненістю стверджувати, що проведення Due Diligence є обов'язковим на сьогоднішній день для українських підприємств, установ, організацій в Україні.

#### **Список використаних джерел**

1. *Due diligence, или Семь раз проверь, один — инвестируй.* URL: <https://www.kp.ru/guide/due-diligence.html> (дата звернення: 29.10.2018).
2. *Due diligence: независимая оценка бизнеса как фактор финансовой и репутационной стабильности.* URL: <http://www.aif.ru/boostbook/due-diligence.html> (дата звернення: 26.10.2018).
3. *Due diligence.* URL: [https://uk.wikipedia.org/wiki/Due\\_diligence](https://uk.wikipedia.org/wiki/Due_diligence) (дата звернення: 31.10.2018).
4. *Due Diligence: ризики та шляхи їх усунення.* URL: <http://yur-gazeta.com/publications/events/yuridichniy-due-diligence-riziki-ta-shlyahi-yih-usunennya.html> (дата звернення: 23.01.2017).

## **УДК 657.6**

**Бурлан С. А.,**

к.е.н., професор кафедри обліку та аудиту,  
Чорноморський національний університет ім. П. Могили

**Каткова Н. В.,**

к.е.н., доцент кафедри «Облік і економічний аналіз»,  
Національний університет кораблебудування імені адмірала Макарова

### **БЕЗПЕРЕРВНИЙ АУДИТ ЯК ІНСТРУМЕНТ ЕФЕКТИВНОГО УПРАВЛІННЯ БІЗНЕСОМ**

В умовах розвитку світової економіки, посилення глобальної конкуренції, ускладнення умов бізнесу, що стрімко змінюються, актуальним є підвищення ефективності управління суб'єктами господарювання. Однак вирішення цього завдання не можливе без створення систем внутрішнього контролю та аудиту, що відповідають сучасним потребам управління бізнесом.

Постійний контроль на всіх рівнях управління, ідентифікація основних ризиків, виявлення і відстежування помилок й шахрайства в режимі реального часу, як свідчить світовий досвід, забезпечує впровадження безперервного аудиту (continuous auditing).

Безперервний аудит трактується Американським інститутом дипломованих бухгалтерів (AICPA) і Канадським інститутом сертифікованих бухгалтерів (CICA) як контрольна методологія, що надає контрольні результати одночасно або через короткий період часу після виникнення подій [1]. Фахівці провідних світових аудиторських компаній визначають безперервний аудит як автоматизований поточний процес, що складається з автоматичного збору аудиторських доказів внутрішнім або зовнішнім аудитором безперервно, використовуючи інформацію про процеси та операції, облікові записи та результати контролю суб'єкта господарювання [3, 4]. Отримана таким чином

інформація підвищує аудиторські можливості та допомагає забезпечити дотримання стандартів, нормативів, політик, процедур та правил. У багатьох випадках безперервний аудит може діяти як система раннього попередження, щоб виявляти неефективність управління більш своєчасно, ніж за традиційними підходами [3].

Метою безперервного аудиту є підвищення якості аудиту шляхом швидкого та своєчасного аналізу інформації для забезпечення більшої прозорості операцій, зменшення ризику, своєчасного виявлення помилок або шахрайств.

Безперервний аудит має цілий спектр переваг порівняно з традиційними формами внутрішнього аудиту, реалізація яких забезпечує збільшення вартості та ефективності бізнесу [2]:

- збільшення ефективності аудиторської перевірки (суцільна перевірка рахунків, облікових записів, транзакцій та фінансових даних; автоматизація компонентів аудиторської програми, аудиторських тестувань або процедур на безперервній основі в режимі реального часу; можливість безперервної перевірки відомих прогалин та недоліків; скорочення часу очікування та обробки даних, що призводить до скорочення тривалості аудиту, і дозволяє фахівцям підприємства зосередити зусилля на інших завданнях внутрішнього контролю, а зовнішнім аудиторам — підвищити рентабельність аудиту та більше уваги приділяти консалтингу; забезпечення підтримки динамічного та релевантного профілю ризику; зниження витрат підприємства на зовнішній аудит);

- оперативне отримання актуальної інформації для прийняття управлінських рішень (підвищення швидкості передачі інформації бізнесу; своєчасне виявлення та аналізування нецільового використання ресурсів й посадових злочинів, помилок, порушень облікової політики, шахрайств й зловживань та реагування на бізнес-ризик);

- посилення дієвості системи внутрішнього контролю (прямий доступ до інформації, що підвищує прозорість комерційних операцій; виправлення помилок ближче до їх "джерела"; підвищення ролі внутрішнього аудиту в рамках бізнесу та посилення ефекту стримування; надання необхідної інформації для управління ефективністю та ризиками діяльності суб'єкта господарювання, пов'язаних із зовнішніми бізнес-процесами; безпосередній розподіл результатів аудиту та формування звітів в електронному вигляді для відповідних функціональних підрозділів підприємства);

- зменшення складності контрольних процедур (стандартизація процесів перевірки; відповідне встановлення та узгодженість значень суттєвості; автоматизоване формування звіту із зосередженням уваги на актуальних проблемах).

Безумовно, потужні ІТ-технології, зокрема засоби аналізу даних, є ключовим інструментом для використання безперервного аудиту на підприємстві. Так, KPMG розробила методики підвищення якості та надійності аналізу даних, які включають інструменти K-Trace, Facts 2 Value і K-Proctor [5]. Кожен з розроблених інструментів складається з декількох окремих засобів

аналізу даних, які можуть бути використані з встановленими ERP-рішеннями на підприємстві. За допомогою впровадження зазначених передових технологій для збору, інтеграції, аналізу та представлення даних отримуються рішення для огляду ключових елементів діяльності підприємства.

Отже, методологія безперервного аудиту забезпечує постійний суцільний контроль на всіх рівнях управління, що, у свою чергу, дозволяє своєчасно виявляти і відстежувати проблеми, помилки й шахрайства, ідентифікувати можливі ризики та дотримуватися встановлених політик, процедур, стандартів й нормативів.

#### **Список використаних джерел**

1. CICA/AICPA. *Continuous auditing: research report*. The Canadian Institute of Chartered Accountants, American Institute of Certified Public Accountants, 1999.

2. *Continuous Auditing / Continuous Monitoring to Manage Risk and Performance*. URL: <https://home.kpmg.com/content/dam/kpmg/kz/pdf/cacm-alternative-talkbook.pdf> (дата звернення: 17.10.2018).

3. *Continuous Auditing and Continuous Monitoring: Transforming Internal Audit and Management Monitoring to Create Value*. URL: <https://home.kpmg.com/content/dam/kpmg/kz/pdf/cacm-brochure.pdf> (дата звернення: 17.10.2018).

4. *Continuous monitoring and continuous auditing From idea to implementation*. URL: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/uy/Documents/audit/Monitoreo%20continuo%20y%20auditoria%20continua.pdf> (дата звернення: 17.10.2018).

5. *Непрерывный аудит и непрерывный мониторинг с использованием инструментов аналитики данных*. URL: <https://home.kpmg.com/kz/ru/home/services/audit/continuous-audit-and-continuous-monitoring.html> (дата звернення: 17.10.2018).

**УДК 338.532:658**

**Гриненко Ю. І.,**

аспірантка кафедри аудиту  
ДВНЗ «КНЕУ ім. Вадима Гетьмана»

### **ТРАНСФЕРТНЕ ЦІНОУТВОРЕННЯ ЯК ОБ'ЄКТ АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ**

Розвиток ринкових відносин, процеси глобалізації в світовій економіці, зростання впливу транснаціональних корпорацій на світовий фінансовий ринок зумовлюють постійне розширення спектру аудиторських послуг. Оскільки бізнес стає складнішим і потребує більш надійної інформації, професія аудитора відіграє дедалі важливішу роль як у забезпеченні підтвердження фінансової інформації компанії, так і у наданні консультацій, щодо окремих аспектів підприємницької діяльності та оподаткування.

Теорія й практика вітчизняного та зарубіжного аудиту свідчать, що предметом аудиторської перевірки здебільшого є фінансова бухгалтерська звітність господарюючого суб'єкта. До об'єктів аудиту відносять окремі форми фінансової звітності, поточні облікові регістри, первинну документацію, дані управлінського обліку, документи внутрішнього аудитора, установчі