

цівниками, що в цілому вплине на ефективність процесу обліку. Для цього слід розробити точний графік документообігу та чітко дотримуватися строків подання до бухгалтерії первинних документів, наведених у ньому; налагодити постійний контроль за правильністю заповнення і своєчасним поданням первинних документів для достовірного нарахування заробітної плати; провести підвищення кваліфікації працівників бухгалтерії та економічних служб [2, с. 105].

У сучасних умовах посилюється роль комп'ютерних технологій у процесах обліку та контролю господарської діяльності на підприємстві, в тому числі і в аудиті. Комп'ютерні технології можна використовувати на всіх стадіях аудиту: під час планування, здійснення, документування аудиторської роботи, оформлення аудиторського звіту. Застосування комп'ютерної техніки в певній мірі прискорює і уніфікує процес проведення аудиторських процедур, але суттєво впливає на способи і порядок їх проведення.

Отже, важливим напрямом розвитку і підвищення ефективності зовнішнього і внутрішнього аудиту розрахунків з оплати праці є удосконалення програмних продуктів і комп'ютерних технологій, що використовуються в даному процесі.

Література

1. *Негребєва М.В.* Формування програм аудиту заробітної плати на промисловому підприємстві / М.В. Негребєва, О.М. Панченко // Економіка і управління. — 2011. — №4. — С. 71–76.

2. *Дрокіна О.Е.* Шляхи вдосконалення аудиту оплати праці / О.Е. Дрокіна // Управління розвитком. — 2013. — № 15(155). — С. 103–105.

Казнадзей К.В., студент ОЕФ, 5 курсу,
спеціальність 8.030509 «Облік і аудит»,
ДВНЗ «КНЕУ імені Вадима Гетьмана»,
науковий керівник — Булкот Г.В., к.е.н.,
доцент кафедри аудиту

ОЦІНКА СТАНУ СИСТЕМИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ НА ПІДПРИЄМСТВІ ПРИ ЗДІЙСНЕННІ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТУ

Виходячи з вимог Міжнародних стандартів аудиту, аудитор у процесі планування і проведення перевірок повинен дати оцінку стану системи бухгалтерського обліку підприємства — клієнта, а

також оцінити ефективність системи управління підприємством. Використання даної інформації дозволить аудиту визначити, наскільки сприятливо впливає організація ведення бухгалтерського обліку на якість облікових даних і фінансової звітності, а також на можливість запобігання виникненню помилок і викривлення фінансової і управлінської інформації.

Як відомо, важливим об'єктом аудиту на підприємстві звичайно є обрана система бухгалтерського обліку, закріплена в його обліковій політиці. Перевірка повинна встановити, наскільки ця система достовірно відображає господарську діяльність економічного суб'єкта в усіх її проявах, відповідає обраній концептуальній основі та є законною.

На стадіях планування та проведення аудиту фахівець зобов'язаний досліджувати прийняту на підприємстві систему бухгалтерського обліку.

Перевірка системи бухгалтерського обліку включає в себе вивчення, аналіз і оцінку відомостей, що стосуються: облікової політики та основних принципів ведення бухгалтерського обліку економічного суб'єкта, що перевіряється; організаційної структури підрозділу, відповідального за ведення бухгалтерського обліку та підготовку фінансової звітності; розподілу обов'язків і повноважень між працівниками, які беруть участь у веденні бухгалтерського обліку та підготовці звітності; організації підготовки, обороту та зберігання документів, що відображають господарські операції; порядку відображення господарських операцій в регістрах бухгалтерського обліку, форм і методів узагальнення даних таких регістрів; порядку підготовки періодичної фінансової звітності на основі даних бухгалтерського обліку; ролі та місця інформаційних технологій і програмних продуктів у процесі ведення обліку та складання звітності; критичних областей, де особливо великий ризик появи помилок або спотворень фінансової звітності; засобів контролю, передбачених в окремих областях системи обліку.

Під час проведення аудиту оцінюється організація бухгалтерського обліку на його відповідність діючим нормативним документам і відображаються випадки виявлених порушень.

При проведенні аудиту в частині оцінки стану бухгалтерського обліку економічного суб'єкта слід мати на увазі, що система бухгалтерського обліку господарських операцій може вважатися ефективною, якщо: операції в обліку правильно відображають часовий потік їх здійснення; операції в обліку зафіксовані в правильних сумах; операції правильно і у відповідності з діючими

нормативними положеннями і обліковою політикою відображені на рахунках бухгалтерського обліку; зафіксовані деталі операцій, що мають суттєве значення для обліку та звітності; обмежена можливість появи зловживань.

Тому, під час перевірки слід: ознайомитися з внутрішніми документами підприємства, що стосуються постановки і ведення бухгалтерського обліку; визначити, якою мірою реальний стан справ відповідає положенням уже перелічених документів; простежувати рух окремих сум в обліку від первинних документів до їх внесення у звітні документи.

Через існування невід'ємних обмежень, системи бухгалтерського обліку та аудиту не можуть дати вичерпних доказів досягнення поставлених перед такими системами цілей. Зазначені обмеження включають:

а) вимогу керівництва, згідно з яким витрати, пов'язані із здійсненням аудиту, не повинні бути вище очікуваних вигод;

б) потенційна можливість помилки внаслідок людського фактора, через недбалості, неуважності, помилок у судженні і неправильного розуміння інструкцій;

в) можливість обійти процедури аудиту шляхом змови представника керівництва або працівника із зовнішніми або внутрішніми по відношенню до осіб, які підлягають аудиторської перевірки;

г) можливість зловживання повноваженнями щодо здійснення аудиту;

д) можливість того, що процедури аудиту можуть стати неадекватними внаслідок зміни умов фінансово-господарської діяльності, і у зв'язку з цим ефективність зазначених процедур може знизитися.

Процес проведення аудиту має бути побудований таким чином, щоб не тільки виявити помилки, але і розробити заходи щодо їх усунення, а також забезпечити профілактику зловживань і помилок [1, с. 267].

Тому, для подальшого адаптивного розвитку системи бухгалтерського обліку та аудиту можуть бути ефективними такі напрями: посилення уваги до фінансової компоненти бухгалтерського обліку на законодавчому рівні; підтримання міжнародних принципів при веденні бухгалтерського обліку та складанні фінансової звітності; обов'язкове впровадження посади внутрішнього аудитора на кожному господарюючому суб'єкті та обов'язкове проведення поточного нагляду за роботою облікових фахівців з боку аудиторів. З цією метою також необхідним є детальне вивчення аудитором системи обліку та внутрішнього контролю

економічного суб'єкта на предмет їх схильності зловживань (недобросовісних дій) і розробки процедур, що дозволили б своєчасно виявляти такі факти.

Література

1. *Сухарева К.О.* Аудит: оцінка якості системи бухгалтерського обліку : [монографія] / Л.О. Сухарева, К.О. Закалінська. — Донецьк : [ДонНУЕТ], 2008. — 267 с.

Коваленко М.О., студент ОЕФ, 5 курсу,
спеціальність 8.030509 «Облік і аудит»,
ДВНЗ «КНЕУ імені Вадима Гетьмана»,
науковий керівник — Бугай Н.О., к.е.н.,
доцент кафедри аудиту

ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ І АУДИТУ ДОХОДІВ І ВИТРАТ ДЛЯ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ ПІДПРИЄМСТВА

Забезпечення стійких темпів зростання виробництва і покращення результатів економічної діяльності підприємства, досягнення цілей, що відповідають інтересам його власників і суспільства, не можливе без розробки та проведення самостійної стратегії підприємства для забезпечення ефективної системи його фінансової стійкості та безпеки.

Недостатня увага до проблем фінансової стійкості та безпеки підприємства може привести, навіть при високій дохідності бізнесу, до того, що суб'єкт господарювання може стати об'єктом для ворожого поглинання та втрати фінансової стійкості і самостійності у прийнятті управлінських рішень.

Доходи та витрати являють собою важливу економічну категорію у діяльності будь-якого підприємства, відіграють значну роль у формуванні рівня прибутковості та дозволяють забезпечити підвищення ефективності діяльності підприємства. Існує необхідність удосконалення визначення категорії «прибутки» в економічному та обліковому аспектах, концепції формування фінансових результатів діяльності підприємства, методики відображення у фінансовій звітності доходів від реалізації готової продукції, товарів (надання послуг, виконання робіт), механізму узгодження фінансових результатів, ви-