

3. Козик В.В. Вплив амортизаційних відрахувань на інвестиційну ефективність продуктивних інноваційних проектів машино- та приладобудування / В.В. Козик, О.Л. Политанська // Актуальні проблеми економіки. — 2009. — № 7. — С. 112—116.

4. Косова Т.Д. Амортизація як інвестиційний ресурс підприємства / Т.Д. Косова // Актуальні проблеми економіки. — 2003. — № 9. — С. 157—164.

5. Котова М.В. Вибір оптимального методу нарахування амортизації за бухгалтерським обліком для підприємств промисловості / М.В. Котова // Праці Одеського політехнічного університету: Зб. наук. праць. — 2009. — №2. — С. 280—284.

6. Хомин П.Я. Амортизація: економічний зміст та методика відображення / П.Я. Хомин, І.М. Пиріг // Фінанси України. — 2007. — № 6. — С. 22—30.

Олеїніков Д. О.

(обліково-економічний ф-т, IV курс)

ОСОБЛИВОСТІ АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ АКЦІОНЕРНИХ ТОВАРИСТВ

Зовнішній аудит акціонерних товариств є обов'язковим. Йому властиві наступні характерні відмінності, що не притаманні перевіркам на підприємствах інших організаційно-правових форм власності [1]:

- аудит емісійної діяльності;
- аудит дивідендної політики, перевірка достовірності: розрахунку сум дивідендів, термінів та об'ємів виплат, процедур реєстрації акціонерів, процесу реінвестування дивідендів;
- аналіз показників фінансового стану акціонерного товариства (індикатори загального стану, які дають змогу великому колу інвесторів приймати рішення щодо власної інвестиційної політики по відношенню до конкретного акціонерного товариства) розрахунок яких зазначається у аудиторському висновку. Основними показниками є:

- коефіцієнт абсолютної ліквідності;
- коефіцієнт загальної ліквідності;
- коефіцієнт фінансової стійкості;
- коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом [2].

В ході проведеного дослідження було розглянуто аудиторські висновки, надані найбільш потужним підприємствам: металур-

гійної, машинобудівної, енергетично-машинобудівної та інших високорозвинутих галузей вітчизняної економіки. Спільним для них було те, що майже всі вони умовно-позитивні. Кожне з досліджуваних підприємств має свої власні специфічні недоліки (помилки) фінансової звітності, облікових процедур тощо.

Причиною різного роду помилок є недосконалість систем контролю. Ревізійна служба та інші контрольні підрозділи акціонерних товариств не мають змоги ефективно виконувати свою функції через підпорядкованість топ-менеджменту, правову та іншу обмеженість.

Тому найбільш ефективним інструментом запобігання помилок у фінансовій звітності та іншій обліковій діяльності є система внутрішнього аудиту. Нажаль, на даний момент в Україні лише кредитно-банківські установи мають нормативну базу (створену НБУ), яка визначає обов'язковість проведення внутрішнього аудиту.

Внутрішній аудит має низку переваг. Користуючись ним, будь-яке підприємство може значно підвищити свої шанси на успішне проходження зовнішньої аудиторської перевірки:

- розробка і подання пропозицій щодо усунення виявлених недоліків та рекомендацій щодо підвищення ефективності управління;
- перевірка додержання законів та інших нормативних актів, а також вимог облікової політики, інструкцій, рішень і вказівок керівництва або власників;
- проведення спеціальних службових розслідувань в окремих випадках, наприклад, підозр у зловживаннях;
- сприяння мінімізації втрат виробничих запасів, грошових коштів, основних засобів.

Більшість українських підприємств і організацій значно недооцінюють внутрішній аудит, на відміну від своїх закордонних колег. Так, деякі американські компанії, особливо акціонерної організаційно-правової форми, ще з 1980-х років активно займаються побудовою та розвитком системи внутрішнього аудиту. Як свідчить досвід, вже з перших років впровадження останнього, підприємства збільшили власні дохідні статті за рахунок виявлених резервів та зменшення втрат внаслідок помилок, налагодження постійного контролю за найбільш ризиковими напрямками господарської діяльності. Також це знизило рівень аудиторського ризику для зовнішніх аудиторів, що одразу підвищує вірогідність успішного проходження зовнішнього аудиту.

Отже, під час поведеного дослідження було визначено наступні пропозиції щодо впровадження та розвитку системи внутрішнього аудиту на підприємствах та організаціях України:

- використання автоматизованих систем контролю на базі сучасних програмних продуктів, які б відповідали вимогам внутрішнього аудиту і могли б адаптуватись під специфіку конкретного підприємства;
- використання закордонного досвіду, наприклад, стандартів контролю COSO;
- використання «Міжнародних стандартів професійної практики внутрішнього аудиту» як основи для внутрішньокорпоративних стандартів;
- формування позитивного внутрішньокорпоративного ставлення до внутрішнього аудиту.

Зважаючи на зростання питомої ваги акціонерних товариств у складі як світової, так і національних економік, аудит їх діяльності потребує постійного розвитку та вдосконалення, оскільки він є одним з інструментів підвищення ефективності їх господарської діяльності.

Література

1. Закон України «Про акціонерні товариства» [Електронний ресурс] — Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/514-17>
2. Рішення про затвердження положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку 19 грудня 2006 року № 1528 / Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку [Електронний ресурс] — Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0053-07/conv>.

Омельченко Ю. С.
(ф-т. економіки АПК, IV курс)

РИНКОВІ ПЕРСПЕКТИВИ ТА ЕФЕКТИВНІСТЬ КРОЛІВНИЦТВА В УКРАЇНІ

Історія розвитку кролівництва в Україні розпочалася ще за радянських часів: саме в той час відбулося інтенсивне наросчування їхнього поголів'я й були створені племінні кролівницькі радгоспи і ферми. На жаль, у 1990-х роках, галузь кролівництва почала зане-