

підходів до його обліку та аудиту в контексті загальних завдань бухгалтерського обліку.

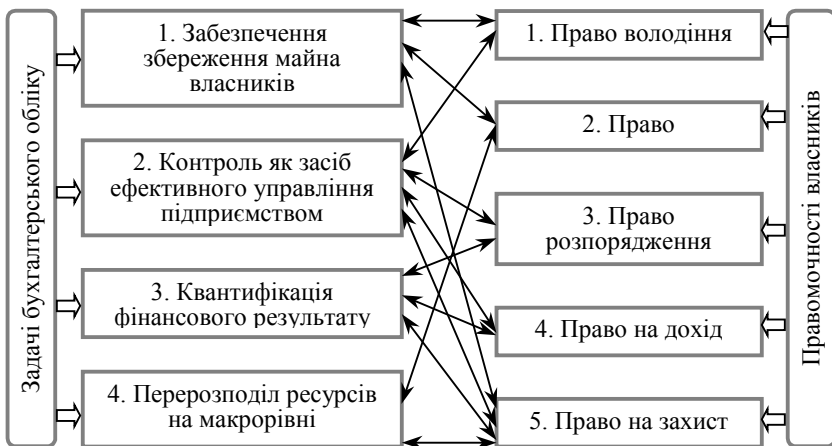


Рис. 1. Взаємозв'язок завдань бухгалтерського обліку із забезпеченням правомочностей власників

В. М. Костюченко, канд. екон. наук, доц.,
Міжнародний інститут менеджменту

РОЛЬ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ В ЗАБЕЗПЕЧЕННІ КОНКУРЕНТОЗДАТНОСТІ ХОЛДИНГУ

Конкурентоздатність холдингу визначає рівень його компетентності порівняно з іншими холдингами-конкурентами за такими параметрами, як технологія, практичні навички і професійні знання персоналу, рівень стратегічного і поточного планування, політика збуту, рівень управління, комунікації, якість систем управління, виробництва продукції тощо. Однією з умов забезпечення конкурентоздатності холдингу є організація внутрішнього аудиту.

Внутрішній аудит є функцією незалежної оцінки всіх аспектів діяльності холдингу, яка здійснюється в межах холдингу і спрямована на формування в керівництва впевненості в тому, що існуюча система контролю надійна й ефективна.

Аналіз джерел [2—4] свідчить про те, що внутрішній аудит в Україні перебуває на стадії свого становлення.

Метою даного виступу є дослідження теоретичних та практичних аспектів організації внутрішнього аудиту в холдингу для забезпечення його конкурентоздатності.

Відповідно до Стандартів професійної практики для внутрішнього аудиту Інституту внутрішніх аудиторів США, внутрішній аудит — це незалежна функція управління, створена в межах холдингу як окрема служба для перевірки та оцінки холдингу та його дочірніх підприємств. Отже, внутрішній аудит у холдингу слід впровадити з метою забезпечення контролю за здійсненням ефективної діяльності учасників об'єднання відповідно до вимог чинного законодавства, а також політикою бухгалтерського обліку та внутрішніми процедурами, встановленими внутрішніми документами; здійсненням системного аналізу та оцінки діяльності кожного учасника холдингу в цілому; оцінкою ефективності системи управління; своєчасністю, правильністю, повнотою і точністю відображення основної та іншої діяльності у звітності; забезпеченням збереження активів.

Для проведення внутрішнього аудиту Радою директорів (наглядовим органом) холдингу створюється служба внутрішнього аудиту (СВА). Служба внутрішнього аудиту є структурним підрозділом, який здійснює внутрішній аудит, не приймає участі в операційній діяльності холдингу і є органом оперативного контролю Ради директорів. СВА діє на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту та підпорядковується Раді директорів холдингу.

Структура служби внутрішнього аудиту може залежати від функцій холдингу та його дочірніх підприємств (продаж, фінанси, виробництво, оподаткування, комп'ютерні технології тощо) або структури холдингу (холдинг, дочірнє підприємство тощо).

Склад персоналу СВА, їх кількість, рівень кваліфікації, залежить від структури холдингу, технологічного процесу та завдань, які ставить керівництво перед службою внутрішнього аудиту.

Проведення внутрішнього аудиту холдингу передбачає послідовне виконання таких етапів:

1. Планування аудиторської перевірки.
2. Перевірка та оцінка інформації.
3. Оцінка адекватності управління та контролю діяльності холдингу й відповідність поставленим цілям.
4. Висновки й рекомендації та перевірка виконання рекомендацій.

Служба внутрішнього аудиту надає висновки та пропозиції за результатами перевірок або на вимогу, готує інформацію про виконання плану перевірок та звітує про діяльність підрозділу не рідше ніж один раз на рік Раді директорів (наглядовій раді) або комітету з аудиту.

Висновки. Створення ефективної функції внутрішнього аудиту в холдингу дозволить:

- забезпечити ефективне функціонування і максимальний (відповідно до оголошених цілей) розвиток холдингу;
- зберегти й ефективно використовувати активи і потенціал холдингу;
- вчасно виявити і мінімізувати комерційні, фінансові та інші ризики в управлінні холдингом;
- сформувати адекватну сучасним умовам господарювання систему інформаційного забезпечення всіх рівнів керування, що дозволить вчасно адаптувати функціонування холдингу до змін внутрішнього і зовнішнього середовища;
- забезпечити конкурентоздатність холдингу.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. *Аренс А., Лоббек Дж.* Аудит. — М.: Фінанси і статистика, 1995.
2. Закон України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.1993 р. № 3125-ХІІ.
3. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо проведення внутрішнього аудиту фінансових установ — Розпорядження державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 27.09.2005 р. № 4660.
4. *Уманців Г. В.* Холдингові компанії та промислово-фінансові групи у сучасній економіці, — К.: Віра — Р, 2002.
5. Codificatio№ of Standards for the Professional Practice of Internal Auditing Altamonte Springs, Fla.: The Institute of Internal Auditors, 1993.

В. І. Крисюк

канд. екон. наук, проф., Європейський університет

ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ВИТРАТ НЕЗАВЕРШЕНОГО ВИРОБНИЦТВА В ПИВОВАРНІЙ ПРОМИСЛОВОСТІ

В умовах ринкової економіки на підприємствах пивоварної промисловості з метою управління витратами використовуються групування за структурними підрозділами підприємства, за виробничими ланками та за етапами технологічного процесу.