

Отже, враховуючи усе сказане, оцінка, досконалий облік і контроль за використанням нематеріальних активів дійсно є важливою складовою ефективного функціонування господарюючого суб'єкта і в цілому позитивно впливає на ефективність його функціонування.

### **Література**

1. Указ Президента України «Про затвердження Положення про Державну службу інтелектуальної власності України» від 08.04.2011 № 436;
2. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи» від 18.10.1999 № 242, ред. від 09.08.2013;
3. *Побережець О.В., Іванова К.В.*: Ідентифікація та класифікація нематеріальних активів та проблеми їх визначення // Економіка: реалії часу. Науковий журнал. — 2012. — № 2 (3);
4. *Чередніченко А.* Бухгалтерський та податковий облік операцій із нематеріальними активами — знаками для товарів і послуг // Незалежний аудитор. — 2012. — № 5.

**Демчук Ю.Е.**, 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

### **ПРОБЛЕМНІ ПИТАННЯ АУДИТУ РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ НА ПІДПРИЄМСТВІ**

Як відомо, аудит виконує соціальну функцію в процесі управління та є об'єктивною необхідністю у врегулюванні соціально-трудових відносин шляхом активізації механізму трудових ресурсів, з одного боку, та правильного розподілу витрат на їх відтворення — з іншого. Необхідність удосконалення методичних аспектів аудиту розрахунків з оплати праці виходить з негативної динаміки порушення цивільних і господарських справ за розрахунками з оплати праці в Україні за останні кілька років.

Правильна побудова та чітке функціонування системи обліку розрахунків з оплати праці на підприємстві багато в чому залежать від наявності та ефективного функціонування системи внутрішнього контролю.

Сучасний незалежний аудит передбачає обов'язкове вивчення та оцінку структури внутрішнього контролю як основи для пла-

нування видів, обсягу і тестів контролю та підтвердження. Це дає змогу раціонально організувати процес перевірки, забезпечує досягнення найкращих результатів при найменш можливому рівні витрат.

Часто підприємствах проведення аудиту розрахунків з оплати праці ускладнюється відсутню внутрішнього аудиту. Об'єктивно, можливість використовувати звіти внутрішнього аудиту дала б зовнішньому аудиторі більше уявлення про те, на що необхідно звернути увагу.

Удосконалення аудиту заробітної плати полягає в напрацюванні й уточненні його окремих організаційно-методичних аспектів, основними з яких є посилення значення функції інтерпретації та оцінки політики підприємства щодо виплат працівникам, відбір прийнятних аудиторських процедур і стандартизація робочих документів аудитора [1, с. 74].

Визначення підходів до удосконалення організації та методики аудиту розрахунків за виплатами працівникам, а також посилення значення оплати праці, пов'язане з чітким окресленням предметної області контролю розрахунків з робітниками, яка складається із фінансової та статистичної інформації про виплат робітникам та пов'язаними з ними нарахуваннями, утриманнями та розрахунками; системним внутрішнім контролем, обліком особистого складу, оперативним та бухгалтерським обліком розрахунків з оплати праці, системою трудових відносин на підприємстві.

Основною проблемою класифікації трудових ресурсів є те, що вони не охоплюють всіх ознак, які характеризують затрати заробітної плати в господарській діяльності підприємства, об'єднують витрати різні за характером і цільовим призначенням, не забезпечують необхідного групування витрат на оплату праці для контролю результатів діяльності окремих підрозділів і виявлення резервів [2, с. 103].

Вирішення даної проблеми можливе на основі детальної класифікації витрат на оплату праці. В її основу повинні бути покладені: витрати на оплату праці робітників, безпосередньо зайнятих у процесі виробництва продукції; стимулюючі витрати; непродуктивні витрати; інші види витрат.

Для того, щоб уникнути великої кількості порушень, необхідно вдосконалювати організацію розрахунків оплати праці, перш за все, всередині підприємства. Зокрема, у процесі спостереження за оформленням документів з обліку оплати праці, аудитори можуть визначити «слабкі місця», що дасть змогу удосконалити систему руху документів, правильно розподілити роботу між пра-

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. *Негрєєва М.В.* Формування програм аудиту заробітної плати на промисловому підприємстві / М.В. Негрєєва, 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