

ГРОМАДСЬКА ОРГАНІЗАЦІЯ
«ЛЬВІВСЬКА ЕКОНОМІЧНА ФУНДАЦІЯ»

ОБЩЕСТВЕННАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
«ЛЬВОВСКАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ФУНДАЦИЯ»

ТЕОРЕТИЧНІ ТА ПРАКТИЧНІ АСПЕКТИ РОЗВИТКУ СУЧАСНОЇ ЕКОНОМІКИ

Матеріали XXI Міжнародної науково-практичної конференції
(Львів, 28—29 грудня 2012 року)

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ РАЗВИТИЯ СОВРЕМЕННОЙ ЭКОНОМИКИ

Материалы XXI Международной научно-практической
конференции
(Львов, 28—29 декабря 2012 года)

ЧАСТИНА III

Львів «ЛЕФ» 2012

ББК 65.01
УДК 330.1
Т-34

Теоретичні та практичні аспекти розвитку сучасної економіки: Матеріали ХХІ Міжнародної науково-практичної конференції, (Львів, 28—29 грудня 2012 року): У 3-х частинах / Громадська організація «Львівська економічна фундація». — Львів: ЛЄФ, 2012.Ч.3. — 120 с.

Теоретические и практические аспекты развития современной экономики: Материалы ХХІ Международной научно-практической конференции, (Львов, 28—29 декабря 2012 года): В 3-х частях / Общественная организация «Львовская экономическая фундация». — Львов: ЛЭФ, 2012.Ч.3. — 120 с.

ББК 65.01
УДК 330.1
Т-34

Усі матеріали подаються в авторській редакції.

Шекеряк В. А.	
БРЕНД «УКРАЇНА».....	40
Ширай О. С.	
SWOT-АНАЛІЗ РЕКРЕАЦІЙНОГО ПОТЕНЦІАЛА Г. КЕРЧЬ.....	42

НАПРЯМ 8. ЕКОНОМІКА ПРАЦІ І УПРАВЛІННЯ

ПЕРСОНАЛОМ..... 45

Бахурська І. В., Беляк Н. І., Урбан В. В.	
МОТИВАЦІЯ ЯК ВАЖЛИВИЙ ЧИННИК ДОСЯГНЕННЯ ЦІЛЕЙ ОРГАНІЗАЦІЇ.....	45

Білорус Т. В.	
ПРАКТИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ ЩОДО РОЗРОБКИ ТА ВПРОВАДЖЕННЯ МОДЕЛЕЙ КОМПЕТЕНЦІЙ.....	47

Бориско О. М., Сенчук Ю. В.	
МІЖНАРОДНИЙ ДОСВІД РОЗВИТКУ СОЦІАЛЬНОГО ПАРТНЕРСТВА.....	49

Борщ В. И.	
АССЕССМЕНТ-ЦЕНТР КАК МЕТОД КОМПЛЕКСНОЙ ОЦЕНКИ ПЕРСОНАЛА ПРЕДПРИЯТИЯ.....	51

Завертаный Д. В., Штогрин Е. А.	
СТРАТЕГИЯ УПРАВЛЕНИЯ ПЕРСОНАЛОМ ОРГАНИЗАЦИИ В УСЛОВИЯХ ЭКОНОМИЧЕСКОГО КРИЗИСА.....	53

Івасюк Є. В., Гавриловська Ю. А., Сенчук Ю. В.	
МОТИВАЦІЯ ПРАЦІ ЗА КОРДОНОМ ТА ДОЦІЛЬНІСТЬ ЇЇ ЗАСТОСУВАННЯ В УКРАЇНІ.....	55

Малик М. В., Сучков А. В.	
КОРПОРАТИВНА КУЛЬТУРА: ЇЇ СУТЬ І ЗМІСТ.....	57

Мельник Г. В.	
СУТНІСТЬ ОРГАНІЗАЦІЙНОЇ КУЛЬТУРИ ТА ЇЇ РОЗВИТОК В УКРАЇНІ.....	59

Сало С. М., Черчик Л. М.	
ФОРМУВАННЯ СИСТЕМИ МОТИВАЦІЇ НА ПІДПРИЄМСТВІ.....	60

Святаш С. В., Самойленко О. А.	
ОРГАНІЗАЦІЯ РОБОЧОГО ЧАСУ АБО ВИЗНАЧЕННЯ СПІВВІДНОШЕННЯ «РОБОТА – ВІДПОЧИНОК».....	62

Чукля А. М., Шейка Л.	
СУЧАСНИЙ СТАН УМОВ ПРАЦІ В УКРАЇНІ.....	64

НАПРЯМ 9. БУХГАЛТЕРСЬКИЙ, УПРАВЛІНСЬКИЙ ОБЛІК І

АУДИТ..... 66

Амелина А. О., Гейер Е. С.	
ВЛИЯНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА ПРИНЯТИЕ ЦЕНОВЫХ РЕШЕНИЙ.....	66

Аршиннікова А. В., Книшек О. О.	
ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ВИЗНАЧЕННЯ ЕФЕКТИВНОСТІ СИСТЕМИ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ.....	68

Багрій К. Л.	
МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ АУДИТУ ДОХОДІВ ГОСПОДАРЮЮЧОГО СУБ'ЄКТА.....	70

Вечірська В. І.	
ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ В КОМП'ЮТЕРНОМУ СЕРЕДОВИЩІ.....	72

Возбранна А. Ю., Леонтьєва В. І.	
НОРМАТИВНИЙ МЕТОД ОБЛІКУ ВИТРАТ.....	72

Гейер Е. С., Алфімова Г. І.	
СУЧАСНИЙ СТАН ТА ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ПІДПРИЄМСТВА В УКРАЇНІ.....	75

Доня Ю. В., Гейер Э. С.	
ВЫБОР УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПРЕДПРИЯТИЯ И ПРОБЛЕМЫ ПРАВОВОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ.....	76

Жук Л. И., Піскунова Н. В.	
ПРОБЛЕМЫ ТА ПЕРСПЕКТИВИ ЗАСТОСУВАННЯ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ В УКРАЇНІ.....	78

МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ АУДИТУ ДОХОДІВ ГОСПОДАРЮЮЧОГО СУБ'ЄКТА

В Україні в основному сформовано національну систему аудиту, яка базується на міжнародній системі аудиту з певними національними особливостями. Але для її удосконалення та ефективної роботи необхідно впровадити нові законодавчі акти та удосконалити існуючу нормативну базу з аудиту.

За сучасних кризових умов розвитку економіки України важливим є здійснення аудиторської діяльності, розширення її застосування в різних сферах фінансово-господарської діяльності підприємств, що в цілому спрямовано на покращення та удосконалення діяльності вітчизняних підприємств. З розвитком міжнародних зв'язків вітчизняних підприємств, залученням іноземних інвестицій аудит починає займати важливе місце в діяльності господарюючого суб'єкта [2, с. 55].

За формою й метою здійснення розрізняють зовнішній та внутрішній аудит. Внутрішній аудит проводиться всередині самої організації за вимогою та з ініціативи її керівництва аудитором, який працює в самій організації. Тому при виконанні своїх функцій він певним чином залежить від керівництва підприємства. Тож внутрішній аудит – невід'ємна частина загальної системи контролю та здійснюється за такими напрямками:

- огляд системи бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю;
- перевірка фінансової та господарської інформації;
- перевірка економічності та продуктивності діяльності;
- перевірка дотримання законів та інших нормативних актів.

Напрямки, за якими здійснюється внутрішній аудит, мають виняткову значущість для підприємств. Формування та розвиток внутрішнього аудиту є найважливішим завданням підприємств.

Разом із внутрішнім аудитом надзвичайно поширений зовнішній аудит, який проводять окремі аудиторські фірми. Завданням зовнішнього аудиту є оцінка і підтвердження достовірності фінансової звітності підприємства. У процесі аудиторської перевірки зовнішній аудит, звичайно, входить до системи внутрішнього аудиту і схожий з оцінками, прийомами й методами, які застосовуються внутрішніми аудиторами. При цьому зовнішні аудитори не обмежуються питаннями підтвердження фінансової звітності, а оцінюють діяльність усіх систем підприємства.

Зовнішній аудит може бути добровільним, коли він проводиться за ініціативи зацікавленої сторони, та обов'язковим, коли передбачений законом.

Аудиторська перевірка доходів є однією з найскладніших у практиці аудиторських перевірок. Це обумовлено тим, що цей вид аудиторських перевірок узагальнює всі сторони фінансово-господарської діяльності підприємства.

Метою аудиту доходів є встановлення вірогідності даних первинних документів щодо визначення доходів та формування фінансових результатів, повноти та своєчасності відображення первинних даних в облікових регістрах, відповідності методики обліку доходів від реалізації, інших операційних, фінансових та інвестиційних доходів, надзвичайних доходів чинним нормативним документам.

У процесі аудиту доходів з'ясовується:

- облікова політика щодо обліку доходів;
- умови визнання доходів від звичайної діяльності;
- наявність окремого обліку доходів від різних видів діяльності;
- правильність та своєчасність відображення доходів у первинних документах та облікових регістрах;
- повнота розкриття інформації про доходи у фінансовій звітності та примітках до фінансових звітів.

Об'єктом аудиторського дослідження є фінансова звітність, яка повинна бути підготовлена згідно з загальноприйнятими стандартами (в Україні – згідно П(С)БО). Так завдання аудитора – встановити, наскільки підготовлена фінансова звітність відповідає діючим стандартам та принципам бухгалтерського обліку. До ведення бухгалтерських записів і фінансової звітності ставляться такі вимоги, як: наявність і виникнення, завершеність і повнота, права і зобов'язання, оцінка і розподіл, представлення і розкриття [1, с. 40-41].

Аудиторську перевірку слід проводити у відповідній послідовності. Нами зазначені лише основні етапи перевірки, які можуть змінюватися або доповнюватися залежно від обставин. Послідовність дій та вибір конкретних методів дослідження аудитор вибирає

самостійно, залежно від особливостей діяльності клієнта та умов укладеного договору. Проведення аудиторської перевірки повинно відображатися у робочих документах аудитора.

Розглянемо кожен з етапів аудиторської перевірки аудиту доходів та фінансових операцій з визначенням методів їх проведення, оскільки кожен з етапів має свої особливості:

I етап. Знайомство з підприємством здійснюється якщо аудиторська фірма проводить вперше аудит на даному підприємстві. Для цього аудитор вивчає особливості галузі, в якій працює дане підприємство, специфіку виробничої діяльності підприємства і технології виробництва продукції, виробничу структуру підприємства. Таке знайомство з підприємством може здійснюватися за допомогою таких методичних прийомів та способів, як: спостереження, обстеження та опитування.

II етап. Цей етап аудиторської перевірки дозволяє здійснити знайомство аудитора з особливостями ведення бухгалтерського обліку на даному підприємстві, планом рахунків, складанням облікових регістрів та формуванням фінансової звітності підприємства. На цьому етапі аудитор повинен використати такі методичні прийоми, як документальна перевірка та аналітичні процедури.

III етап. Після ознайомлення з виробничою та фінансовою діяльністю підприємства, їх особливостями аудитор може визначити попередній обсяг перевірки та приблизну тривалість її проведення. Для з'ясування строку виконання перевірки слід домовитись з керівництвом підприємства про строки надання необхідної інформації аудитору, безпосереднє проведення перевірки та строк надання аудиторського звіту.

IV етап. Проведення попередніх переговорів та укладання договору на проведення аудиторської перевірки. Проведення попередніх переговорів (до укладання договору) необхідно для узгодження всіх умов проведення перевірки, визначення тривалості та місця проведення, узгодження вартості наданих аудиторською фірмою послуг, точного окреслення всіх видів послуг, які будуть надані аудиторською фірмою. Дані умови можуть бути зафіксовані у листі-зобов'язанні, який надсилається аудиторською фірмою керівництву підприємства.

V етап. Вивчення і оцінка системи внутрішнього контролю підприємства та на їх основі вибір методу організації перевірки (суцільний, вибірковий, аналітичний, комбінований), розробки аудиторських процедур. Зазначені процедури сприятимуть плануванню кваліфікованої перевірки та розробці ефективного аудиторського підходу до її проведення.

VI етап. Після визначення та оцінки системи внутрішнього контролю, оцінки аудиторського ризику та суттєвості аудитор може розпочати складання плану та програми проведення аудиторської перевірки.

VII етап. Наступним етапом роботи аудитора є вивчення первинних документів, облікових регістрів та фінансової звітності визначеними методами згідно плану та програми аудиторської перевірки. Цей етап перевірки найтриваліший, вимагає заповнення найбільшої кількості робочих документів, які стосуються безпосередньої перевірки об'єкта аудиту. Для цього аудитор збирає достатні та відповідні аудиторські докази для формування обґрунтованого висновку аудиторської перевірки.

VIII етап. У ході проведення дослідної частини перевірки, одержання та аналізу достатньої кількості аудиторських доказів аудитор може виявити порушення в обліку та фінансовій звітності. Виявлені порушення аудитор має занести до робочих документів перевірки, проаналізувавши їх склад та вплив на фінансову звітність підприємства.

IX етап. Наступним етапом є узагальнення результатів перевірки, аналіз робочих документів, складання зведеного документа за результатами перевірки. Рационально організоване ведення робочої документації протягом усіх етапів аудиторської перевірки дає можливість зменшити термін її аналізу, здійснити узагальнення одержаної інформації, покращити якість перевірки та здійснити написання обґрунтованого аудиторського звіту та висновку.

X етап. Після аналізу всіх робочих документів аудиторської перевірки аудитор може приступати до складання аудиторського звіту та аудиторського висновку.

XI етап. На останньому етапі перевірки аудитор ознайомлює з аудиторським висновком керівництво підприємства та здійснює його підписання.

Отже, методичні аспекти аудиту доходів та фінансових результатів господарюючого суб'єкта передбачають визначення основних етапів проведення аудиторської перевірки та виявлення їх особливостей.

Література:

1. Дорош Н. І. Аудит : [методологія і організація] / Н. І. Дорош. – К. : Знання, 2001. – 402 с.
2. Зубілевич С. Нові вимоги до аудиту в ЄС / С. Зубілевич // Бухгалтерський облік і аудит. – 2004. – № 7. – С. 55-60