су. Эти проекты будут внедряться в течение ближайших 2-х лет в тесном сотрудничестве с украинскими научными и изобретательскими кругами, а также местными бизнесменами и промышленниками.

Ориентируясь на инновационную модель развития, в стране необходимо развить условия для завершения перехода на стадию ориентированности на эффективность, развивая, в первую очередь, институциональную среду, финансовые рынки, оснащенность новыми технологиями, повышая эффективность рынков товаров и услуг, а также рынка труда. Вместе с тем без преодоления политического кризиса и коррупционных явлений во всех сферах экономики, без повышения стандартов корпоративного управления, внедрение этических норм ведения бизнеса, отказа от "кумовства" и фаворитизма даже при достаточно высоком уровне высшего образования и исследовательского потенциала выйти из гипокапитализма и построить экономику по инновационной модели не удастся.

УДК 336.225.674

МАСТЕРНА М.М., СМОЛОВИК Р.Ф., канд. екон. наук, проф.

ДЕЯКІ НАПРЯМКИ ВДОСКОНАЛЕННЯ АУДИТУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ НА ПІДПРИЄМСТВАХ У СУЧАСНИХ УМОВАХ

В сучасних умовах господарювання в Україні відбуваються економічні зміни, обумовлені загальними процесами глобалізації. Ринкові відносини супроводжується розвитком різноманітних форм власності, конкуренції, права кожного суб’єкта господарювання самостійно приймати зважені, але ризиковані рішення для отримання додаткового підприємницького доходу. В цих умовах в економічно розвинутих країнах внутрішньому аудиту, як і зовнішньому, приділяється велика увага, тому всі компанії, акції яких котируються на біржі зобов’язані створювати аудиторські комітети.[1]

Якщо врахувати, що в системі господарської діяльності України основні фонди є національним багатством країни, то виникає необхідність пошуку тих резервів усередині підприємства, які сприяли б раціональнішому використанню основних засобів і підвищенню фінансової стійкості підприємства в умовах кризової ситуації. А тому, необхідно вдосконалювати процедуру аудиту основних засобів на підприємствах.

Аудит основних засобів – складова загального аудиту фінансово-господарської діяльності господарюючого суб’єкта.

Основним завданням і метою аудиту основних засобів є:

- оцінка організації синтетичного і аналітичного обліку основних засобів у бухгалтерії підприємства і за матеріально відповідальними особами в місцях експлуатації основних засобів, як власних, так і орендованих;

- визначення технічного стану від якого залежить підвищення ефективності використання основних засобів на підприємстві;

- своєчасність і правильність документального оформлення та відображення в бухгалтерському обліку надходження, переміщення і вибуття основних засобів;

- правильність розрахунків сум амортизаційних відрахувань і віднесення їх на витрати виробництва продукції (ви виконання робіт, надання послуг);

- перевірка та оцінка порядку обліку підприємством витрат на ремонт основних засобів;

- перевірка результатів проведеної переоцінки основних засобів та правильності відображення її на рахунках бухгалтерського обліку.

Здійснення перевірки вимагає розроблення програми аудиту з чітким розмежуванням етапів на виконання роботи: перевірку документації, витрат, понесених з метою покращення, амортизаційних відрахувань, переоцінки, отриманих на переданих в оренду основних засобів.

Аудит основних засобів розпочинають з перевірки по факту. Особливу увагу приділяють попереднім матеріалам інвентаризації, документальним свідченням проведення консервації і монтажу основних засобів, актам інвентаризації орендованих, а також розукомплектованих основних засобів.

Під час аудиту операцій з надходження основних засобів слід звернути увагу на правильність формування первісної вартості об’єкта, оскільки вона є базою для нарахування амортизації, що підлягає включенню до собівартості виробленої продукції (робіт, послуг).

Аудиторській перевірці підлягають операції, пов’язані з вибуттям основних засобів. Такі операції мають місце у разі безоплатної передачі їх іншим підприємствам і організаціям у порядку перерозподілу; ліквідації у зв’язку з повним зносом; продажу зайвих і непотрібних; при нестачах, виявлених при інвентаризаціях і перевірках; внесках до статутного капіталу; передачі у довгострокову оренду; в результаті стихійного лиха тощо.

Особливість аудиту операцій з ліквідації основних засобів полягає в тому, що аудитор повинен переконатися у правильності списання фінансового результату від ліквідації недоамортизованої частини вартості основних засобів.[2]

Вдосконалення аудиту основних засобів на підприємстві можливе за рахунок вдосконалення програми аудиту. Так, можна виділити наступні етапи:

- Ознайомлення з обліковою політикою підприємства.
- Інвентаризація основних засобів.
- Визнання основних засобів, критерії віднесення до основних засобів.
- Класифікація основних засобів.
- Визначення права власності.
- Встановлення одиниць обліку основних засобів.
- Перевірка достовірності оцінки основних засобів.
- Перевірка правильності нарахування амортизаційних відрахувань.

- Перевірка документів, які засвідчують надходження, переміщення та вибуття основних засобів.

- Перевірка правильності заповнення регістрів бухгалтерського обліку.

- Перевірка правильності відображення операцій на рахунках бухгалтерського обліку.[3]

Отже, можна зробити висновок, що в аудиторському висновку, крім перевірки основних засобів необхідно визначити заходи покращання збереження обладнання, транспортних засобів, наприклад: підвищення ефективності використання капітальних вкладень і основних фондів, скорочення цілоденних та змінних простоїв, впровадження заходів науково-технічного прогресу, підвищення кваліфікації робочого персоналу, економічне стимулювання основних і допоміжних робітників, що передбачає залежність заробітної плати від випуску і якості виробленої продукції, поліпшення умов праці і відпочинку, оздоровчі заходи, які позитивно впливають на фізичний і духовний стан робітника.

Список літератури: 1. *В. Бурцев:* Організація внутрішнього аудиту в компанії // Фінансовий ринок України. - 2007. - 2(40) **2.** *М.І. Бондар* «Аудит в АПК»: Навч. посібник. – К: КНЕУ. – 2003.- 188с. **3.** *Б. Кругляк, А.Гуменюк:* Аудит основных средств промышленных предприятий: методический аспект // Бухгалтерский учет и аудит. - 2007. - 7

УДК 657.6

МОРОЗ К.С., ПОБЕРЕЖНАЯ Н.М.

АУДИТ ЯК ФОРМА НЕЗАЛЕЖНОГО КОНТРОЛЮ

Суттєві зміни в системі фінансового контролю зумовили розвиток в Україні аудиту як незалежної форми контролю. Аудит став обов’язковою частиною цивілізованого функціонування ринкової економіки кожної країни. Кожне підприємство має необхідність в отриманні своєчасної та достовірної інформації про фінансовий стан підприємства для прийняття управлінських рішень, тому як одним з варіантів, метою аудиту є сприяння ефективності роботи, раціональному використанню матеріальних, трудових і фінансових ресурсів у підприємницькій діяльності для отримання максимального прибутку.

За змістом аудит як одна з форм фінансового контролю включає експертну оцінку фінансово-господарської діяльності підприємства за даними бухгалтерського фінансового обліку, фінансової звітності, а також надання аудиторських послуг і пов’язаних із ними експертиз, консультацій з питань бухгалтерського фінансового і управлінського обліку, фінансової звітності, оподаткування, аналізу господарської діяльності, фінансів, управління трудовими