

обслуговування, а підвищення якості аудиту.

Висновки. На шляху становлення, розвитку та функціонування сучасного аудиту в Україні постає багато проблемних питань, що негативно позначаються як на результатах діяльності підприємств, так і на економічній ситуації держави загалом. Комплексне та системне подолання цих недоліків сприятиме підвищенню авторитетності аудитора на міжнародному рівні та забезпечить високу якість аудиторських послуг.

Список літератури: 1. Закон України «Про аудиторську діяльність» від 14.09.2006 р. № 140. 2. Ф.Ф. Бутинець. Аудит: підр. //Видавничий дім "Рута", Випуск 2006. – С. 512. 3. М.І. Бондар Аудит в АПК: навч. посібник // КНЕУ, 2003.- 1883 с. 4. В.І. Драч. Наступний крок: забезпечення якості аудиторських послуг // Аудитор України. – 2009. - №5.- 63 с. 5. А.О. Шевчук. Аудит в Україні – проблеми та перспективи// Збірник наукових праць кафедри економічного аналізу. – 2010. № - 543 с.

УДК 657.6

М.В. ПЕТА, к.е.н., доцент, НТУ «ХПІ», м.Харків
А.О. ІВАНОВА, магістрант НТУ «ХПІ», м.Харків

МЕТОДИКА АУДИТУ ОПЕРАЦІЙ З ОСНОВНИМИ ЗАСОБАМИ

Вступ. Розвиток ринку і ринкової інфраструктури в Україні, а саме якість управління і прозорість фінансової звітності стають основними критеріями, на які орієнтуються інвестори і кредитори, вибираючи об'єкти для вкладення коштів. Однією з ланок системи управління акціонерним товариством стає аудит, який дозволяє мінімізувати ризик банкрутства підприємства та підвищити ефективність обліку, контролю, аналізу та політики управління основними засобами з метою стабілізації, збереження та підвищення ефективності роботи підприємства.

Метою даної роботи є поетапний розгляд методики проведення аудиту основних засобів на підприємстві.

Виклад основного матеріалу. Аудиторська перевірка починається з аналізу стану бухгалтерського обліку основних засобів, форми ведення бухгалтерського обліку та способи відображення господарських операцій на

рахунках бухгалтерського обліку. Особливу увагу аудитор приділяє інвентаризації, яка повинна проводитися в установлені терміни спеціально призначеною комісією. Нормативними документами, які регламентують порядок та терміни проведення інвентаризації на підприємстві є ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», ст.10 (інвентаризація активів і зобов'язань) та Інструкція по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків. Перевіряється своєчасність, повнота та якість проведеної інвентаризації, правильність відображення її результатів в інвентаризаційних описах та порівняльних відомостях. Основні засоби включаються до інвентаризаційних описів за найменуваннями відповідно до основного призначення об'єкта, проставляються інвентаризаційні номери, технічні та експлуатаційні показники. При цьому комісія повинна звернути увагу на наявність технічних паспортів та іншої технічної документації. Непридатні до використання основні засоби включаються до окремого інвентаризаційного опису. Оцінка неврахованих основних засобів, виявлених фактичною операцією, повинна бути приведена відповідно до вимог нормативних актів.[2]

При перевірці операцій по обліку основних засобів аудитору доцільно використовувати тест внутрішнього контролю . Це дозволить не тільки оцінити його надійність, але і скоригувати програму проведення перевірки. З приведеного тесту можна зробити висновок, що інвентаризація у звітному періоді не здійснювалася, в обліковій політиці не визначені порядок і терміни інвентаризації окремих об'єктів. Отже, в ході перевірки необхідно провести вибірккову інвентаризацію об'єктів основних засобів.

Аудитор повинен дослідити правильність оцінки в обліку основних засобів залежно від джерел їх надходження.

Наступним етапом перевірки є контроль чинності та правильності відображення в бухгалтерському обліку операцій по надходженню, амортизації

та вибуттю основних засобів. При цьому необхідно пам'ятати, що усі витрати на придбання або створення основних, характеризуються як капітальні інвестиції і відображаються по дебету рахунку 15 "Капітальні інвестиції" на відповідних субрахунках. Аудитор контролює правильність введення об'єктів в експлуатацію згідно з Актом приймання-передачі. В Акті аудитор перевіряє первинну вартість, технічну характеристику, місце експлуатації, інвентарний номер. При створенні основних засобів шляхом будівництва при підрядному способі аудитор перевіряє підрядний договір (контракт).

Згідно з П(С)БО 7 об'єкт основних засобів виключається з активів (списується з балансу) у випадку його вибуття в результаті продажу, безоплатної передачі або невідповідності критеріям визначення активом. Аудитор повинен перевірити правильність оформлення вибуття Актом на списання. При здійсненні аудиту застосовуються методи нормативної правової перевірки на відповідність чинному законодавству щодо включення до складу груп основних засобів встановлених норм амортизації по групах. При виявленні порушень у визначенні балансової вартості груп основних фондів треба встановити, як це вплинуло на обсяг нарахування амортизації за відповідний період та розмір оподатковуваного прибутку. [1]

Третім етапом аудиту основних засобів є їх переоцінка. Перевіряючи чинність та правильність здійснення переоцінки спеціально призначеною керівництвом підприємства комісією, аудитор повинен проконтролювати інформацію про ринкову вартість основних засобів і нематеріальних активів на дату переоцінки. Така перевірка здійснюється на основі вивчення документів, що містять її результати, проводиться перевірка організації аналітичного обліку і результатів інвентаризації основних засобів. До типових порушень по операціях з основними засобами слід віднести: незадовільне оформлення первинних документів; списання основних засобів по актах, що не оформлені у відповідності до діючих нормативних документів; неправильне списання витрат; не відображення в бухгалтерському обліку оприбуткованих матеріалів;

неправильне віднесення нарахованих сум амортизації; відсутність кошторисів на поточний ремонт; приховування нестач; неправильний розрахунок сум матеріального збитку; зміна нових основних засобів застарілими; несвоєчасне списання об'єктів основних засобів, що не приносять економічної вигоди підприємству.[3]

Висновки. Описані вище етапи та запропоновані методи проведення аудиту дають можливість своєчасно виявити та попередити порушення щодо ведення обліку основних засобів, а також внести необхідні зміни в облікову політику підприємства. Аудит основних засобів повинен бути спрямований на збір аудиторських доказів, проведення аналізу, застосування моделей і методів з метою розробки рекомендацій щодо оптимізації роботи облікового апарату, а також напрямів підвищення ефективності управління основними засобами.

Список літератури: 1. П(С)БО 7 «Основні засоби» 2. *Ивашкевич В.Б.* Практический аудит: учеб. пособие / В.Б. Ивашкевич – М.: Магистр, 2010. 3. *Пантелеев В. П.* Аудит: Навч. посібник. - Київ, 2008 р.

УДК 657.6:65.012.8

Е.И ЛИННИК, к.э.н., доцент НТУ«ХПИ»,Харьков
А.С. ПЕНЗОВА, магистр НТУ«ХПИ», Харьков

РОЛЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА ПРИ ОБЕСПЕЧЕНИИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ СУБЪЕКТОВ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В условиях глобальных процессов развития мировой экономики, обострения и углубления экономического и финансового кризиса перед субъектами хозяйствования на первый план выдвигаются задачи по решению проблем, связанных с экономической безопасностью их финансово-хозяйственной деятельности.

Главная цель экономической безопасности деятельности предприятия - это гарантия его стабильного и максимально эффективного функционирования в настоящем и будущем времени.

Факторы обеспечения экономической безопасности предприятия :