

відмінності між вимогами П(С)БО та податкового законодавства. З прийняттям нової редакції Податкового кодексу України підприємства з річним доходом, що не перевищує 20 млн грн., ведуть лише бухгалтерський облік ОЗ і не розраховують за ними різниць.

Підприємства, які перевищили зазначений поріг, паралельно ведуть два обліки (бухгалтерський і податковий), у тому числі й за ОЗ. При обчисленні об'єкта оподаткування їм потрібно розраховувати різниці, пов'язані з різними операціями з ОЗ (зокрема, нарахування амортизації, продаж, переоцінка, а також зменшення (відновлення) корисності ОЗ).

У зв'язку з відмінними критеріями щодо порядку відображення в обліку об'єктів основних засобів виникають невідповідності, що спричинює відокремленість цих двох підходів відображення об'єктів ОЗ в фінансовій звітності та визначення фінансового результату діяльності, через існування податкових різниць

Список літератури: 1. Голов С. Ф. Бухгалтерський облік в Україні: аналіз стану та перспективи розвитку : монографія / С. Ф. Голов. – К. : Центр навчальної літератури, 2007. – 522 с. 2. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 12 (IAS12) [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Міністерства фінансів України. – Режим доступу : <http://www.minfin.gov.ua/file/link/320288/file/IAS%2012.pdf>. 3. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» : затв. Наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73, зареєстр. в Міністерстві юстиції України 28 лютого 2013 р. за № 336/22868. 4. Податковий кодекс України (в редакції від 01.01.2015 р.) // Відомості Верховної Ради України. – 2015 5. Положення бухгалтерського обліку «Податкові різниці» [Електронний ресурс] : затв. Наказом Міністерства фінансів України від 25.01.2011 р. № 27, зареєстр. в Міністерстві юстиції України 21 лютого 2011 р. за № 212/18950 (із змінами і доповненнями). – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z 0212-1. 6>.

ФАЛЬЧЕНКО О.О., к.е.н., доцент НТУ «ХПІ»

ЗЛЕНКО К.І., магістр НТУ «ХПІ»

ПРАКТИЧНІ АСПЕКТИ АУДИТУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

У теорії та практиці аудиторської діяльності питання аудиту фінансових результатів виробничої і комерційної діяльності суб'єктів господарювання вирішені не в повній мірі. Тому накопичені знання потребують обґрунтованого переосмислення, а практичне втілення набутого досвіду – пошуку шляхів та підходів для вирішення даного питання.

Аудит як одна із форм фінансового контролю – це оцінка фінансової діяльності господарюючого суб'єкта за даними бухгалтерського обліку, а також надання аудиторських послуг, консультацій з питань бухгалтерського, фінансового та управлінського обліку, фінансової звітності, оподаткування, інших видів економіко-правового забезпечення підприємницької діяльності [1]. Сьогодні зростає потреба в об'єктивній кількісній і якісній оцінці визначення фінансових результатів господарської діяльності підприємства, їх відповідності встановленим критеріям і зацікавленості користувачів у достовірності інформації про фінансові результати [2].

Аудитор при перевірці фінансових результатів діяльності підприємства за критеріями оцінки фінансової звітності повинен встановити: правильність відображення, реальність та точність відображення фінансових результатів, повноту (вивчається, чи всі реально отримані фінансові результати відображені у звітності), належність (встановлюється, чи всі відображені прибутки (збитки) належать підприємству, що перевіряється), за оцінкою (встановлюється правильність визначення фінансових результатів у відповідності з прийнятою обліковою політикою підприємства), законність (перевіряється дотримання законів та інших нормативних документів щодо фінансових результатів діяльності підприємства), достовірність (відповідність показників звітності даним у первинних документах), відповідність (віднесення прибутку чи збитку до відповідного йому звітного періоду, в якому його отримано), постійність (встановлюється постійність методів визначення фінансових результатів діяльності підприємства протягом звітного періоду) [4].

Існуючі недоліки в організації аудиту пов'язані з неоднозначністю підходів до складових організації та заходів, які повинні бути здійснені на стадії організації процесу аудиту, й призводять до зниження якості аудиторських послуг. У зв'язку з цим, запропоновано під організацією аудиту розуміти сукупність заходів, спрямованих на впорядкування окремих дій, які повинні бути здійснені при проведенні аудиту для виконання поставлених завдань. Визначені елементи процесу аудиту, які потребують упорядкування (планування аудиту, розробка методики перевірки, узагальнення результатів проведеного аудиту та система контролю якості) дозволять раціонально організувати перевірки шляхом чіткого розподілу обов'язків між членами аудиторської групи та

зменшити затрати часу на їх проведення.

Вивчення проблемних питань методики аудиту дозволило встановити, що одним із пріоритетних шляхів її удосконалення є процес автоматизації робіт суб'єктів аудиторської діяльності, який необхідно розглядати у двох аспектах: аудиту підлягає діяльність підприємств, облік на яких ведеться в комп'ютерній формі; аудитори для проведення перевірок застосовують спеціальні комп'ютерні програми. Кожен із виділених аспектів має суттєвий вплив на практичну організацію та методику аудиту фінансових результатів діяльності [3].

Використання аудиторами можливостей комп'ютерних форм ведення бухгалтерського обліку сприяє раціональній організації аудиторських перевірок і підвищує ефективність їх результатів. Відповідні результати можуть бути досягнуті лише шляхом розробки відповідної методики аудиту, яка б враховувала особливості комп'ютерних форм ведення обліку.

Отже, аудит фінансових результатів є одним із найскладніших у практиці аудиторських перевірок, так як цей вид аудиторських перевірок узагальнює всі сторони фінансово-господарської діяльності підприємства.

Список літератури: 1. Закон України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.93р. 2. Білуха М.Т., Микитенко Т.В. Фінансовий контроль: теорія, ревізія, аудит: Підручник. — К.: Українська академія оригінальних ідей. - 2005. - 888 с. 3. Ковбич Т.М. Аудит звітності про фінансові результати: організація та методика: Автореферат [Електронний ресурс]. – Режим доступу : www.irbis-nbuv.gov.ua/cgiirbis_64. 4. Сагайдак Р.А. Аудит фінансових результатів діяльності підприємств: суть та основні аспекти організації [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://ir.kneu.edu.ua:8080/bitstream/2010/1203/1/Sagaidak.pdf>.

ЧУРКІНА І.О.

МЕТОДИЧНІ ПІДХОДИ ДО ВИКОРИСТАННЯ ПРОГНОСТИЧНОГО ІНСТРУМЕНТАРІЮ В ЕКОНОМІЧНОМУ АНАЛІЗІ

Дослідження розвитку підприємства як економічної системи, та її складових тісно пов'язане з прогнозуванням.

Результати прогнозування це погляд у майбутнє, оцінка наслідків, та можливих шляхів розвитку, які необхідні для планування.

Показниками що визначають успішність виробничого