

звітність в еквіваленті іноземної валюти.

Водночас, збережено та уточнено принцип превалювання сутності над формою. Згідно з новим Законом неістотні недоліки в документах, що містять відомості про господарську операцію, не є підставою для невизнання господарської операції, за умови, що такі недоліки не перешкоджають можливості ідентифікувати особу, яка брала участь у здійсненні господарської операції, та містять відомості про дату складання документа; назву підприємства, від імені якого складено документ; зміст та обсяг господарської операції тощо.

За новою редакцією закону можуть застосовуватися також інші принципи, визначені міжнародними стандартами, або НП(С)БО, або НП(С)БО в державному секторі, залежно від того, які з наведених стандартів застосовуються підприємством (установою). Отже, узгодження принципів бухгалтерського обліку та фінансової звітності у новій редакції закону сприятиме гармонізації національного законодавства у сфері бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності із законодавством Європейського Союзу та міжнародними стандартами фінансової звітності.

Література.

1. Directive 2013/34/EU of the European Parliament and of the Council of 26 June 2013 on the annual financial statements, consolidated financial statements and related reports of certain types of undertakings, amending Directive 2006/43/EC of the European Parliament and of the Council and repealing Council Directives 78/660/EEC and 83/349/EEC/ [Ел. ресурс]. Режим доступу: <http://eur-lex.europa.eu/>

2. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року N 996-XIV в ред. змін 2164-VIII від 05.10.2017 р. // [Ел. ресурс]. Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws>

АУДИТ В УМОВАХ КОМП'ЮТЕРНОЇ ОБРОБКИ ДАНИХ

*Попович П.П. студент, Малахов В.А. к.е.н., доцент,
Харківський навчально-науковий інститут
ДВНЗ «Університет банківської справи»*

Аудиторська діяльність в Україні є сьогодні актуальною і затребуваною, за короткий строк пройшла етап становлення і продовжує розвиватися. Контроль достовірності інформації, відображеної в бухгалтерській та податковій звітності, проведений аудиторами, дозволяє зацікавленим користувачам приймати правильні управлінські рішення, знижує підприємницькі ризики.

У сучасних умовах, коли все більш широке застосування отримує використання обчислювальної техніки при веденні бухгалтерського обліку, суттєві зміни вносяться і до системи джерел інформації, які піддаються аудиту. Тому сьогодні аудит дуже тісно пов'язаний з інформаційними технологіями:

– по-перше, із зростанням ступеня автоматизації облікового процесу підвищується вплив комп'ютеризованої системи бухгалтерського обліку на

достовірність і повноту формування інформації, що підлягає аудиторській перевірці;

– по-друге, самі аудитори використовують спеціалізовані програмні засоби, що дозволяють поліпшити якість обслуговування клієнтів і розширити перелік надаваних послуг, і зрештою підвищити ефективність аудиторських перевірок;

– по-третє, крім оцінки достовірності даних бухгалтерського обліку підприємства часто виникає необхідність оцінки надійності функціонування інформаційної системи, що перевіряється (аудированого) економічного суб'єкта, як невід'ємної складової його системи внутрішнього контролю.

Сьогодні існує безліч аудиторських комп'ютерних програм, які аудитори використовують залежно від стану і характеристик конкретних об'єктів аудиту. Всі спеціалізовані аудиторські програми формуються на основі застосування правил і стандартів аудиту і дозволяють прискорити процедури підготовки, планування і підбиття результатів аудиту. При розробці таких програм в основному використовують два підходи:

– перший підхід припускає використання набору тестів (робочих таблиць), орієнтованих на введення констатуючої інформації («так», «ні») про дотримання правил бухгалтерського обліку. При цьому використовується не вся бухгалтерська інформація клієнта, що може призвести до істотних помилок [1];

– другий підхід орієнтований на первинну інформацію клієнта, що передбачає використання усієї інформації і вимагає істотних витрат часу на введення даних клієнта. Тому найбільш правильним при розробці та використанні автоматизованих аудиторських програм вважається гнучке поєднання цих підходів: використання тестів та оцінка достовірності первинної бухгалтерської інформації клієнта. В ході аудиторської перевірки в умовах комп'ютерної обробки даних аудитори знаходяться у принципово іншому інформаційному середовищі, ніж при звичайних методах проведення аудиту. Кожному аудитору повинна бути доступна інформація бухгалтерської звітності та Головної книги клієнта, а також результати її обробки. Підприємство, що перевіряється, зобов'язане надати аудиторській організації необхідний доступ до системи комп'ютерної обробки даних. При невиконанні цієї умови аудитор може вимагати надання необхідних документів на паперових носіях інформації.

Зібрана в ході перевірки всіма членами аудиторської групи інформація повинна записуватися в єдину базу даних, щоб вона була доступна всім членам групи. Це дає можливість аудитору використовувати ресурси своїх колег [2, с. 489].

Використовувані аудитором програмні засоби в ході аудиторської перевірки повинні забезпечувати: можливість аналізу змісту формованої в бухгалтерії аудированого підприємства бази даних (якщо вона існує і доступна); можливість контролю показників реєстрів бухгалтерського обліку; можливість контролю відповідності показників, що містяться у формах бухгалтерської звітності, з даними бухгалтерських реєстрів або бази даних, що формується в бухгалтерії при обробці первинних документів;

використання можливостей пошуково-довідкових інформаційних систем в області нормативних і законодавчих актів, що регламентують бухгалтерський облік і аудит в Україні; формування аудиторської документації (робочої та підсумкової) [1].

Основні вимоги до аудиторської перевірки в комп'ютерному середовищі такі: зведення до мінімуму витрат часу, автоматична підтримка цілісності і несуперечності зібраної під час аудиту інформації, можливість поряд з узагальненням даних по підприємству в цілому при необхідності розглядати деталізовану інформацію, абсолютна відтворюваність отриманих даних аудиторської перевірки.

Однак, використання для підтвердження достовірності бухгалтерської інформації автоматизованих аудиторських програм вимагає від аудиторів високих професійних знань, що дозволяють виносити судження і вміння оцінювати ризики. Існує безліч факторів, що призводять до виникнення і підвищення аудиторських ризиків. Виділяють найбільш загальні: децентралізоване комп'ютерне середовище на людину на підприємстві; недостатній рівень знань як у працівників бухгалтерії, так і працівників аудиторських фірм в області інформаційних технологій; відсутність заходів обмеження несанкціонованого доступу в систему комп'ютерної обробки даних, використання на підприємстві неліцензійних програм і т.п.

Багато в чому рівень аудиторських ризиків залежить від системи внутрішнього контролю підприємства, що перевіряється за поточною роботою і дотриманням законодавства, від наявності або відсутності ефективної взаємодії бухгалтерії і служб інформаційної підтримки і т. п.

Література.

1. Голіков В.І. Організація інформаційних систем обліку, контролю і аудиту: конспект лекцій / В.І. Голіков, Н.С. Фатєєв. – Миколаїв: УДМТУ, 2013. – 241 с.

2. Макарова Л.М. Ризики аудиту в умовах комп'ютерної обробки даних / Л.М. Макарова, К.А. Лугаськова // Молодий вчений. – 2014. – №2. – С. 488-490.

ОСОБЛИВОСТІ ОРГАНІЗАЦІЇ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ НА ПІДПРИЄМСТВІ

*Рагуліна І.І., к.е.н., доцент,
Харківський національний аграрний університет
ім. В.В. Докучаєва*

Однією із основних функцій управління, яка на цей час виступає об'єктом пильної уваги з боку керівного складу підприємств є бухгалтерський облік. Він став органічною компонентою багатьох функціонуючих структурних систем управління підприємствами, який істотно впливає на їх ефективність.

Під бухгалтерською службою слід розуміти структурну одиницю підприємства, що виконує функції збору, обробки та групування інформації у