

### **Література.**

1. Грабова Н.М. Теорія бухгалтерського обліку: Підручник / Н.М.Грабова [За ред. М.В.Кужельного]. - Київ: А.С.К..2008.- 266 с.
2. Клименко Г.Н. Основи економічної теорії: політекономічний аспект: підручник – 2-ге вид., перероблене і доповнене/ Г.Н. Клименко, В.П.Нестеренко, Л.О.Каніщенко – К.: Вища школа. – Знання, 1997. – 743с.
3. Маренич Т.Г. Бухгалтерський облік в агроформуваннях: підруч. / Т.Г. Маренич / [За ред. В.Я. Амбросова]. – К.: ВД «Професіонал», 2005.
4. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» зі змінами від 09.12.2011.//<http://zakon.rada.gov.ua>
5. Сук Л. Структура та класифікація витрат на підприємствах // Бухгалтерія в сільському господарстві. – 2007. - № 20. – С. 46-49
6. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський фінансовий учет на підприємствах України: Учебник для вузов./ Н.М.Ткаченко - Киев: А.С.К., 2009. - 869 с.

## **АНАЛІТИЧНІ ПРОЦЕДУРИ ТА ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ В АУДИТІ**

***Кіданова Н.Б., к.н.з держ. упр., доцент, Абдулаєва Д., студентка,  
Харківський національний технічний університет  
сільського господарства імені Петра Василенка***

В сучасних умовах ефективного функціонування підприємств можливе лише за умови використання нових інформаційних технологій ведення бухгалтерського обліку, контролю, поглибленого аналізу та захисту інформації.

В умовах ринку роль обліку і оцінки господарювання суттєво зростають, бо лише спираючись на достовірні дані про матеріальні ресурси, їх виробниче використання отримані результати, можна приймати рішення про зміну профілю виробництва, його оновлення; переміщення капіталу у відповідності з ринковою кон'юнктурою.

У зв'язку з цим по-новому ставиться питання про правове значення бухгалтерського обліку, його інститутів та інструментів. По-новому вирішуються проблеми співвідношення бухгалтерського обліку, господарської діяльності, оподаткування, контролю та їх правового регулювання.

Аудит як важливий вид фінансового контролю має не тільки підтверджувати достовірність звітності про діяльність підприємства, а й включати аналіз (діагностику) господарюючого механізму, посилити зусилля технологів, менеджерів, маркетологів та інших

фахівців для розробки стратегічних програм розвитку бізнесу. Це дає змогу прогнозувати фінансову діяльність суб'єктів господарювання, впливати на ефективність їх роботи, запобігати банкрутству та іншим негативним явищам.

Науковці, які займаються дослідженням проблем аудиту, в своїх роботах наводять інформацію, що стосується аудиторського ризику, методів отримання аудиторських доказів, у тому числі застосування аудиторських процедур в цілому.

Аудиторськими процедурами по суті на рівні тверджень можуть бути детальні тести, аналітичні процедури або те й інше разом. Рішення про те, які аудиторські процедури використовувати та питання їх доречності ґрунтується на професійному судженні аудитора щодо очікуваної ефективності та дієвості наявних аудиторських процедур для зменшення аудиторського ризику на рівні твердження до прийнятно низького рівня.

Прийнятність конкретної аудиторської процедури залежатиме від оцінки аудитором того, наскільки вона буде ефективною для виявлення викривлення, яке окремо або разом з іншими викривленнями може призвести до суттєвого викривлення фінансової звітності.

Визначення прийнятності конкретних аналітичних процедур залежить від характеру твердження та оцінки аудитором ризику суттєвого викривлення. Якщо заходи внутрішнього контролю щодо обробки угод на реалізацію продукції є неповними, то аудитор може більше покладатися на детальні тести, ніж на аналітичні процедури по суті для тверджень, пов'язаних із нарахованими доходами та сумою дебіторської заборгованості.

Аналітичні процедури по суті можуть вважатися відповідними, якщо для таких самих тверджень проводять детальні тести. Так, при отриманні аудиторських доказів щодо твердження оцінки залишків дебіторської заборгованості аудитор може застосовувати аналітичні процедури для класифікації заборгованості за строками оплати щодо подальших грошових надходжень для визначення можливості стягнення дебіторської заборгованості.

На достовірність даних впливає їх характер, джерело надходження та обставини, за яких ці дані було отримано. При визначенні достовірності даних для цілей розробки аналітичних процедур суттєвим вважається:

— джерело наявності інформації;

- порівнянність наявної інформації;
- характер і прийнятність інформації;
- заходи внутрішнього контролю за підготовкою інформації, розроблені для забезпечення її повноти, точності та достовірності.

У рішеннях міжнародних організацій постійно посилюються вимоги до аудиторів щодо виявлення шахрайства при перевірці фінансової звітності. Мета, склад і принципи підготовки фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів визначаються Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» затвердженим наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07.02.2013р.

Відповідно до МСА 240 шахрайство є широким юридичним поняттям. Викривлення фінансової звітності пропонується розглядати в аспекті шахрайства або помилки. Відмінність між ними вважається навмисною чи ненавмисною, тобто в тому, чи була основна дія у формі наміру. Неправдива фінансова звітність може вчинятися такими неправовими діями:

- маніпулювання, фальсифікація або змінювання облікових записів чи первинної документації;
- перекручення або навмисний пропуск подій, операцій або іншої суттєвої інформації у фінансовій звітності;
- навмисне неправильне застосування облікових принципів, які стосуються сум, класифікацій, способу подання або розкриття інформації.

Під час проведення аудиту фінансової звітності аудитор враховує застосовану законодавчу і нормативну бази.

## **ВПРОВАДЖЕННЯ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

*Кіданова Н.Б., к.н.з держ.упр., доцент, Гарькава К.В., студентка,  
Харківський національний технічний університет  
сільського господарства імені Петра Василенка*

Економічна ситуація, що склалася за період становлення незалежності нашої держави та входження її у світову спільноту, потребує значних структурних змін, а також зумовлює закономірну