

2. Лишилєнко О.В. Бухгалтерський облік: Навчальний посібник. 2-ге вид., перероб. і доп. / О.В. Лишилєнко. – Київ: Вид-во «Центр навчальної літератури». – 2003. – 628 с.

3. Мица Є.В. Стандартизація обліку розрахунків з оплати праці / Є.В. Мица, О.С. Коровченко // Економіка та держава. – 2007. – С. 77-79.

4. Нападівська Л.В. Удосконалення системи бухгалтерського обліку в Україні. / Л.В. Нападівська // Бухгалтерський облік і аудит. - 2012. - № 6. – С. 3-7.

5. «Розвиток IT-галузі – це наша можливість опинитися в колі заможних та могутніх держав». // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://fakty.ua/154369-sergej-tigipko-razvitie-it-otrasli>.

Орленко А.С.

РОЛЬ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА В АУДИТЕ

Актуальность. На современном этапе развития для аудита характерно усиление роли экономического и финансового анализа. прежде всего это способ улучшения качества аудита. Причём усиление аналитического направления аудита проявляется не только в увеличении числа предоставленным клиентам услуг по проведению финансового анализа, но и в возрастании роли экономического анализа при оказании других аудиторских услуг. Аудиторские фирмы на сегодняшний день оказывают помощь клиенту в финансовом планировании.

Анализ литературы. Использование экономического и финансового анализа рассматривали такие учебники, как Шеремет, Лысенко, Маркин.

Тем не менее роль аналитической деятельности в аудите постоянно увеличивается, что требует дальнейшего исследования данного вопроса.

Постановка проблемы. На сегодняшний день предприятия Украины нуждаются в помощи аудиторов в улучшении организации учёта и отчётности, повышение экономической обоснованности при принятии управленческих решений. В связи с этим, необходимым является применение экономического и финансового анализа при проведении аудита, рассмотрение путей применения анализа в аудите.

Целью статьи является исследование путей применения анализа в аудите и его роль при проведении аудиторской проверки в современных условиях.

Изложение основного материала.

Аналитические процедуры - это методы оценки финансовых отчетов путем составления и сопоставления соотношений между финансовыми и нефинансовыми показателями. [2]

Цель применения аналитических процедур состоит в определении нетипичных обстоятельств, которые потребуют пристального внимания аудиторов при проведении проверки. Типичными являются следующие процедуры:

- 1) сравнение фактических показателей бухгалтерской отчетности с плановыми (сметными) показателями, определенными экономическим субъектом;
- 2) сравнение фактических показателей бухгалтерской отчетности с

- прогнозными показателями, самостоятельно определенными аудитором;
- 3) сравнение показателей бухгалтерской отчетности и связанных с ними относительных коэффициентов отчетного периода с нормативными значениями, устанавливаемыми действующим законодательством или самим экономическим субъектом;
 - 4) сравнение показателей бухгалтерской отчетности со среднеотраслевыми данными;
 - 5) сравнение показателей бухгалтерской отчетности с небухгалтерскими данными (данными, не входящими в состав бухгалтерской отчетности);
 - 6) анализ изменений с течением времени показателей бухгалтерской отчетности и относительных коэффициентов, связанных с ними;
 - 7) другие виды аналитических процедур, в том числе учитывающие индивидуальные особенности организационной структуры экономического субъекта, в отношении которого проводится аудит.

Аналитические процедуры являются одним из способов получения аудиторских доказательств. Это один из самых сложных инструментов, используемых аудитором.

В свою очередь, аудиторские процедуры по существу подразделяются на две разновидности. Процедуры первого вида связаны с детальной проверкой верности отражения в бухгалтерском учете оборотов и сальдо по счетам, а процедуры второго вида - это аналитические процедуры. Они включают анализ и оценку полученной аудитором информации, исследование важнейших финансовых и других показателей (особенно их необычных отклонений от ожидаемых значений) проверяемого экономического субъекта, а также выяснение причин их искажений. [1]

Существует нешироко распространенное среди аудиторов и пользователей аудита заблуждение, что термин "аналитические процедуры" обозначает якобы анализ финансово-хозяйственной деятельности проверяемого экономического субъекта. Аналитические процедуры используются при оценке достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта, а анализ его финансово-хозяйственной деятельности начинается уже после того, как достоверность установлена, поскольку анализировать финансово-хозяйственную деятельность экономического субъекта при недостоверности его бухгалтерской отчетности бессмысленно.

Иными словами, анализ финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта начинается там, где кончается его аудит (а значит, и аналитические процедуры). Вместе с тем и аналитические процедуры аудита, и финансовый анализ хозяйственной деятельности базируются на методах экономического анализа, поэтому содержат много общих приемов, поэтому финансовый анализ (анализ финансового состояния) можно условно отнести к заключительным аналитическим процедурам.

Под анализом в зарубежной практике (международных аудиторских стандартов) понимают оценку учетной и другой экономической информации путем изучения реально действующих связей и взаимосвязей между показателями.

С помощью анализа в аудите определяют:

- степень деловой активности клиента;
- оценку финансово-хозяйственных перспектив его функционирования в будущем;
- площади преднамеренных ошибок в отчетности клиента;
- сокращение детализированного тестирования на основной стадии аудита;
- оценить экономические показатели. [4]

Анализ в аудите оценивает финансово-хозяйственную деятельность и перспективы в будущем, выявляет зоны возможных преднамеренных ошибок в отчетности:

1. Для определения сущности и содержания деловой активности аудитор знакомится с содержанием деятельности клиента и его взаимоотношениями с партнерами, а также имеющимися прошлыми знаниями о клиенте. Аудитор при этом должен определить деловую безупречность предприятия.

2. Оценка финансово-хозяйственных перспектив клиента выявляет серьезные финансовые трудности, которые могут возникнуть у аудитора в будущем.

3. Зоны возможных ошибок в отчетности определяются путем выявления разниц между данными предварительной отчетности клиента за текущий период и информации прошлых лет.

4. В процессе проведения проверки аудитор применяет различные процедуры:

- тестирование;
- опрос и беседу с сотрудниками бухгалтерии;
- другие процедуры.

5. Аудитор оценивает экономические показатели работы организации. [3]

Финансовые коэффициенты представляют собой относительные показатели финансового состояния предприятия. Они рассчитываются в виде отношений абсолютных показателей финансового состояния и используются: для углубления детализации баланса; для сравнения финансового состояния с показателями прошлых лет; в качестве критериев для установления отклонений от нормативов.

Анализ финансовых коэффициентов заключается в сравнении их значений с базисными величинами, нормативом, а также в изучении их динамики за отчетный период и за ряд лет.

Вывод. Значимость аудиторской проверки с точки зрения собственника (инвестора) заключается не только в получении информации о достоверности финансовых результатов предприятия и соответствии учетной политики действующему законодательству, но и в овладении аналитической информацией для обоснованности принятия решения по управлению инвестициями.

Література

1. Аудит - Шеремет А. Д.
2. Аудит в Украине - audit-plus.com.ua
3. Про аудиторську діяльність - zakon.rada.gov.ua
4. Учет, анализ и аудит операций с ценными бумагами - Ковалёва В.Д., Хисамудинов В.В.

Хорунжак Н.М.

РОЗВИТОК ПРИНЦИПІВ ОБЛІКУ В БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ ЯК ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ЙОГО НОВОГО МЕТОДОЛОГІЧНОГО ПІДГРУНТЯ

Зміна вимог системи управління, поява нових засобів комп'ютеризації, нові наукові відкриття в галузі математики, інформатики, теорії моделювання та інших науках, тісно пов'язаних з системою обліку, диктують абсолютно інноваційні напрями її розвитку. У цьому контексті важливою методологічною складовою, здатною позитивно вплинути на систему обліку в цілому є його принципи.

Питання розвитку принципів обліку активно дискутуються в науковій літературі. Найбільшою ґрунтовністю та глибиною характеризуються у цьому плані дослідження М.Т. Білухи, Ф.Ф. Бутинця, Р.Т. Джога, В.П.Завгороднього, А.М.Кузмінського, Ю.Я.Литвина, П.П.Німчинова, М.С.Пушкара, С.В.Свірко, В.Я. Соколова, Я.В.Соколова, В.В.Сопка та ряду інших відомих науковців. В основному, як вітчизняні, так і зарубіжні вчені розглядають принципи обліку як постулати, що забезпечують прозорість, точність, своєчасність, ясність, доступність та економічність обліку. Проте сучасна специфіка економічних взаємовідносин, особливо в бюджетних установах, як заодно і розвиток фундаментальних і технічних наук, вимагає здійснення подальших досліджень та обґрунтування нових методологічних засад обліку.

Так, кібернетика в середині ХХ століття зайняла місце серед лідерів науки і характерним свідченням цього можуть служити дискусії тих років відносно можливостей застосування її принципів пояснення до явищ не лише світу техніки, а й інших наук (в тому числі обліку та аналізу) [6]. У цей період з'явилися ряд досліджень, що пов'язані з формування теоретичних обґрунтувань і зміни засад обліку, а саме наукові праці на теми ролі інформаційних технологій в обліку, аналізі та аудиті, специфіки обліково-аналітичного забезпечення в комп'ютерному середовищі та багато інших. Автори, розглядаючи особливості, що виникають в умовах автоматизації обробки економічної інформації та враховуючи вимоги сучасної системи управління, так чи інакше приходять до висновку про необхідність революційного перегляду усталених принципів обліку. Огляд наукових публікацій останніх років вказує на глибинність розглядуваної проблематики, а також її незавершеність і дискусійність. Серед запропонованих