

Тема 1. Роль, функции и задачи аудита в условиях рынка

1. **Суть, задачи, функции и содержание экономического контроля**
2. **Становление и развитие аудита в Украине**
3. **Отличие аудита от ревизии**
4. **Виды аудита, его цель и задачи**

1. Суть, задачи, функции и содержание экономического контроля

Управление в экономике – это систематическое и целенаправленное воздействие на поведение хозяйствующих субъектов, участвующих в процессах производства, обмена, распределения и потребления.

Экономический контроль – это одна из функций государственного управления экономикой, состоящая в проверке правильности соблюдения хозяйствующими субъектами (предприятиями и организациями) существующего законодательства.

Формы экономического контроля: **государственный, муниципальный, аудиторский и контроль собственника**. Они охватывают все стадии расширенного воспроизводства общественно необходимого продукта, образуя систему экономической контроля.

В организационном плане функции государственного экономического контроля выполняют:

- Счетная палата Верховного Совета Украины.
- Министерство финансов Украины.
- Государственная налоговая администрация.
- Государственная контрольно-ревизионная служба.
- Государственное казначейство Украины.
- Фонд государственного имущества Украины.
- Министерство экономики Украины.
- Министерство труда и социальной политики.
- Государственный комитет статистики.
- Антимонопольный комитет Украины.
- Национальный банк Украины.

К **специализированным органам государственного контроля** относятся: Государственный комитет по стандартизации, метрологии и стандартизации; Государственный таможенный комитет, Государ-

ственный комитет по защите прав потребителей, Государственная автомобильная инспекция, Государственная пожарная инспекция, Государственная санитарная инспекция и др.

Счетная палата является главным органом финансово-экономического контроля в Украине, в котором объединен общегосударственный экономический и финансовый контроль всех звеньев власти. К задачам Счетной палаты Украины относятся:

- организация и проведение контроля за своевременным выполнением доходной и расходной частей Государственного бюджета Украины, расходованием бюджетных средств, в том числе денежных средств общегосударственных целевых фондов в суммах, структуре их целевым назначением;

- осуществление контроля за образованием и погашением внутреннего и внешнего долга Украины, определения эффективности и целесообразности расходов государственных средств, валютных и кредитно-финансовых ресурсов;

- контроль за финансированием общегосударственных программ экономического, научно-технического, социального и национально-культурного развития, охраны внешней среды, использования объектов права государственной собственности, которые не подлежат приватизации;

- контроль за соблюдением законности относительно предоставления Украиной займов, экономической и другой помощи иностранным государствам, международным организациям, а также относительно заключения соглашений о государственных займах и кредитах, осуществление контроля за использованием кредитов, полученных Украиной от иностранных государств, банков и международных финансовых организаций, и займов, не предусмотренных Государственным бюджетом Украины;

- контроль за законностью и своевременностью движения средств Государственного бюджета Украины, а также внебюджетных фондов в учреждениях Национального банка Украины и уполномоченных банков;

- контроль за денежной эмиссией, использованием золотого запаса, драгоценных металлов, камней, предоставлением кредитов и совершением операций с размещения золотого и валютного резервов;

- анализ установленных отклонений от показателей Государственного бюджета Украины и подготовка предложений по их устранению, а также о совершенствовании бюджетного процесса в целом;

- регулярное информирование Верховного Совета Украины, его подразделений о ходе исполнения государственного бюджета Украины

и состояние погашения внутреннего и внешнего долга Украины, о результатах исполнения иных контрольных функций.

Министерство финансов Украины и его местные органы осуществляют контроль за исполнением государственного бюджета, утвержденного Верховным Советом Украины, поступлением средств и их расходованием.

Государственная налоговая администрация Украины и ее органы на местах контролируют соблюдение законодательства о налогах, правильность исчисления и своевременность внесения в бюджет налогов и иных платежей, установленные законодательством, а также принимает меры по предотвращению уклонению юридическими и физическими лицами от уплаты налогов. Специальным законом по вопросам налогообложения, устанавливающим порядок погашения обязательств юридических или физических лиц перед бюджетами и государственными целевыми фондами по налогам и сборам является Закон №2181 «О порядке погашения обязательств налогоплательщиков перед бюджетами и государственными целевыми фондами». Этот Закон по основным статьям вступил в силу с 1 апреля 2001 г. Согласно этого Закона введено понятие контролирующего органа, под которым понимается государственный орган, осуществляющий контроль в рамках своей компетенции за своевременностью, достоверностью, полнотой начисления обязательных налоговых платежей и погашением налоговых обязательств или налогового долга. Исчерпывающий перечень контролирующих органов определяется статьей 2 данного Закона и включает:

- **таможенные органы** - относительно ввозной и вывозной пошлины, акцизного сбора, налога на добавленную стоимость, других налогов и сборов (обязательных платежей), которые в соответствии с законами взимаются при ввозе (пересылке) товаров и предметов на таможенную территорию Украины или вывозе (пересылке) товаров и предметов с таможенной территории Украины;

- учреждения **Пенсионного фонда Украины** - относительно взносов в Пенсионный фонд Украины;

- учреждения фонда **социального страхования Украины** - относительно взносов в Фонд социального страхования Украины;

- **налоговые органы** - относительно налогов и сборов (обязательных платежей), которые взимаются в бюджеты и государственные целевые фонды.

Государственная контрольно-ревизионная служба Украины и ее органы на местах контролируют соблюдение финансовой дисциплины предприятиями и организациями за расходованием средств государственного бюджета на социальные нужды, содержание органов го-

сударственного управления субъектами предпринимательской деятельности независимо от форм собственности.

Государственное казначейство Украины и его подразделения в регионах контролируют расходование средств государственного бюджета учреждениями и организациями в соответствии с их сметами.

Фонд государственного имущества Украины является государственным органом, который осуществляет государственную политику в сфере приватизации государственного имущества, выступает арендодателем имущественных комплексов, являющихся общегосударственной собственностью. В своей деятельности и подотчетен Верховному Совету Украины. Основными задачами Фонда являются:

- защита имущественных прав Украины на ее территории и за границей;
- реализация прав распоряжения имуществом государственных предприятий в процессе приватизации их, создание совместных предприятий;
- осуществление полномочий относительно организации и проведения приватизации имущества предприятий общегосударственной собственности, а также относительно арендодателя имущества государственных предприятий и организаций, их структурных подразделений;
- содействие процессу монополизации экономики и созданию условий для конкуренции производителей.

Министерство экономики Украины контролирует выполнение планов экономического и социального развития государства, утвержденных Верховным Советом Украины, выявляет отклонения от заданных параметров развития отдельных отраслей народного хозяйства и принимает меры относительно по их устранению, то есть осуществляет контроль экономики на макроуровне.

Министерство труда и социальной политики Украины контролирует соблюдение законодательства по вопросам труда и заработной платы в отраслях народного хозяйства, тарифных соглашений по оплате труда и механизма регулирования фонда оплаты труда.

Государственный комитет статистики Украины контролирует по данным отчетности сбалансированность рынка товарами, выполнение программ экономического и социального развития государства, наличие товарных, материальных, трудовых и иных ресурсов, необходимых для населения и развития народного хозяйства, осуществляет выборочные контрольные переписи ресурсов и тому подобное.

Антимонопольный комитет Украины предотвращает создание монопольного положения на рынке предпринимателей, ограничиваю-

щего конкуренцию на рынке определенного товара. Антимонопольная политика Украины определяется целями создания рыночной экономики в Украине, осуществляется согласно государственной Программы “демонополизации экономики и развития конкуренции” и регламентируется рядом законов, среди которых следующие: “О защите экономической конкуренции”, “Про антимонопольный комитет”, “О естественных монополиях” и др., а также изданными на их основе Постановлениями Кабинета Министров Украины, соответствующими положениями и инструкциями государственных органов управления.

Антимонопольная политика в Украине, в отличие от стран с рыночной ориентацией экономики, имеет ряд принципиальных отличий. Если на Западе она направлена прежде всего на ограничение монополизма и защиту конкуренции, т.е. выполняет регулирующую функцию, то в Украине ее полноправными составляющими являются также деструктивная и созидаящая функции. Деструктивная направлена на разрушение монопольных структур, доставшихся в наследство от советской экономики, а созидаящая - на создание самой конкуренции, т.е. развитие основ рынка, для чего изначально необходимо создание как самих рынков, так и субъектов рыночных отношений. Деструктивная функция осуществляется путем действий, направленных на демополизацию экономики, и тесно связана с другими направлениями рыночных преобразований. При этом под демополизацией экономики понимается комплекс мер, в том числе принудительных, осуществляемых государством и направленных на снижение уровня монополизации рынков. Проблема демополизации экономики - очень актуальная для Украины. Из 380 крупнейших промышленных предприятий 51,8% является единственным изготовителем определенного вида продукции в стране. В хозяйстве республики в 1991 г. насчитывалось более 90% монопольных административно-организационных структур. В связи с этим антимонопольная политика в Украине является неотъемлемой составной частью программы рыночных преобразований. Именно через выработку соответствующей антимонопольной политики можно найти баланс между уровнем дробления собственности и уровнем концентрации капитала, поскольку, с одной стороны, “обеспечение устойчивого экономического роста возможно лишь на рыночной основе”, а с другой - “достижение экономического роста и конкурентоспособности требует централизации промышленного капитала, его сращивание с банковским капиталом, формирование мощных производственных комплексов - крупных национальных и транснациональных компаний, финансово-промышленных групп, холдинговых компаний, создание вокруг них разветвленной сети дочерних фирм, малых предприятий”.

Основные направления реализации антимонопольной политики в Украине определены Государственной Программой демомонполизации экономики и развития конкуренции, которая предусматривает основные направления и необходимые шаги по формированию и развитию конкурентных отношений в Украине. Эта программа была представлена Кабинетом Министров Украины и одобрена постановлением Верховного Совета Украины от 21 декабря 1993 года.

Национальный банк Украины согласно с уставом и законодательством о банках и банковской деятельности контролирует наличие денег в обращении, использования кредитов за целевым назначением, соблюдение кассовой дисциплины, правил расчетов в народном хозяйстве и иных операций предпринимателями, возложенных на банки в условиях рыночных отношений, а также расходованием средств из государственного бюджета, осуществляет эмиссию денег и регулирует денежные отношения в государстве. Кроме того, он контролирует деятельность коммерческих банков, регистрирует их, получает от них балансы, расчеты экономических нормативов и другую отчетность, проводит ревизию, вносит предложения относительно улучшения их деятельности либо о закрытии.

Муниципальный контроль осуществляют местные советы народных депутатов через специально созданные комиссии. Это предусмотрено Законом Украины «О местном самоуправлении в Украине». Согласно этого Закона за органами местного самоуправления закреплено право осуществления контроля в финансовой, социальной и многих других сферах деятельности предприятий и организаций, находящимися на их территории.

Отделение собственника капитала от менеджера, управляющего этим капиталом, связанное с развитием многообразия форм собственности в Украине привело, как и во всех развитых в рыночном отношении странах, к появлению независимого аудиторского контроля. **Независимый аудиторский контроль - это независимая проверка бухгалтерской отчетности и другой учетно-отчетной информации о деятельности предприятий с целью подтверждения их достоверности и законности.**

В Украине аудиторский контроль был введен Законом Украины «Об аудиторской деятельности» от 22 апреля 1993 г. В соответствии с этим законом все хозяйствующие субъекты независимо от форм собственности и видов деятельности и органы хозяйственной исполнительной власти должны подлежать аудиторской проверке.

Различают *собственный аудит* и *аудит по закону*. Собственный аудит осуществляется по требованию заинтересованной стороны или

сторон (например, партнеров по компании). Аудит по закону – аудит, выполняемый в сроки, предусмотренные действующим законодательством.

Необходимость существования аудита объясняется прежде всего отделением функции управления от собственника и объясняется следующими причинами:



сложность выполняемых операций, информацию о которых собственник не может получить самостоятельно;



отсутствие возможности работы с учетными документами;



большая цена стратегическим решениям, принимаемых собственником, для чего необходима достоверная информация.

В мировой практике существует по крайней мере три концепции, обосновывающие необходимость аудита:

- требования существующего или потенциального инвестора (в том числе и акционера);

- необходимость контроля за менеджерами со стороны собственника;

- стимулирует менеджеров к наиболее аккуратному ведению учета.

Аудит - это независимая проверка бухгалтерской отчетности и другой учетно-отчетной информации о деятельности предприятий с целью подтверждения их достоверности и законности.

Цель аудита – способствовать повышению эффективности работы предприятий и организаций, рациональному использованию материальных трудовых и финансовых ресурсов в предпринимательской деятельности с целью получения максимальной прибыли.

Основные задачи аудита:

- проверка финансовой отчетности, расчетов, деклараций и других документов для установления их достоверности и соответствия произведенных хозяйственных и финансовых операций действующему законодательству;

- выявление и предупреждение правонарушений в финансово-

хозяйственной деятельности предприятий;

- реальность полученных финансовых результатов;
- оценка эффективности внутреннего контроля;
- предоставление консультационных услуг по вопросам учета,

анализа, права. менеджмента, маркетинга, финансов.

2. Становление и развитие аудита в Украине

Этапы развития аудита в мире:

- рабовладельческий и феодальный (зарождение аудита);
- эпохи Возрождения (отделение от исполнительной власти);
- собственно аудит (развитие налоговой системы);
- развитый рыночный (отделение собственника от управления).

С развитием собственно аудита расширяется сфера сопутствующих аудиту работ (услуг). В соответствии с международными нормативами к ***сопутствующим аудиту работам*** относятся:

- подготовка обзоров, связанных с нефинансовой информацией (об эффективности функционирования внутреннего аудита, компьютерного программного обеспечения учета);

- анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- исполнение согласованных процедур по отдельным счетам бухгалтерского учета, балансу (финансовому отчету) или по бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом; эти процессы могут касаться также нефинансовой информации;

- составление (подготовка) бухгалтерской (финансовой) отчетности (полной или частичной), а также другой финансовой и нефинансовой информации.

На территории Украины и других стран СНГ в составе царской России уже в 1811 г. существовал государственный контроль в лице государственного контролера, входившего в совет министров на правах министра, и губернских контрольных палат на местах. Аудиторская независимая деятельность не нашла распространения.

Ранее в бывшем СССР функционировал только государственный контроль, который осуществляли Министерство государственного контроля, а потом Комитет народного контроля, а также ведомственные органы контроля, контрольно-ревизионные управления министерств и ведомств.

В новых условиях хозяйствования первоначально аудит касался прежде всего деятельности совместных предприятий в Украине.

В Украине более широкое развитие аудит получил с выходом За-

кона об аудиторской деятельности и созданием Аудиторской палаты Украины и Союза аудиторов Украины.

Наряду с традиционными сопутствующими аудиту работами аудиторские фирмы в Украине оказывают сопутствующие аудиту услуги по приватизации имущества, коммерциализации торговли, акционированию предприятий.

3. Отличие аудита от ревизии

Предмет аудита и аудиторских услуг (сопутствующих работ) как составных аудиторской деятельности имеет много общего с предметом экономического анализа и ревизии.

Главные **задачи экономического анализа** состоят в том, чтобы объективно оценить выполнение плана по основным показателям деятельности предприятия, определить размеры и характер отклонений фактических показателей от нормативных и плановых, измерить влияние отдельных факторов на отклонения, выявить внутрихозяйственные резервы развития производства.

Эти вопросы стоят и перед аудитом, если изучаются экономические характеристики деятельности предприятия. В этом случае предметом аудита и анализа являются хозяйственные процессы и явления, точнее - количественные характеристики состояния экономических объектов - объем ресурсов и продукции, прибыль, финансы.

Предмет ревизии - это те же процессы и явления; но они оцениваются с точки зрения законности и целесообразности. Поэтому ревизия состоит в документальной проверке хозяйственных операций, сопоставлении фактических материальных запасов и других ценностей с показателями бухгалтерского учета, встречной проверке операций у контрагентов.

Те же процедуры выполняет аудитор, когда оценивает законность и целесообразность хозяйственных операций.

Вместе с тем предмет анализа, ревизии и аудиторской деятельности имеет существенные различия, что свидетельствует о самостоятельном существовании предмета аудита. **Главное отличие** состоит в том, что аудит выходит за пределы анализа и ревизии. Вопросы налогообложения, оценки имущества, эффективности систем управления не являются объектами анализа и ревизии. Изучение этих специфических объектов требует применения методов, не имеющих ничего общего с методами этих функций.

Так как аудит и ревизия являются способами организации контроля за финансово-хозяйственной деятельностью экономических субъектов, между ними имеется много общего, но имеются и принципиаль-

ные различия.

Отличие аудита от ревизии

1. По цели.

Аудит - выражение мнения по поводу достоверности финансовой отчетности; оказание услуги, помощь, сотрудничество с клиентом.

Ревизия - выявление недостатков с целью их устранения и наказания виновных.

2. По характеру.

Аудит - предпринимательская деятельность. Ревизия - исполнительская деятельность, выполнение распоряжений.

3. По основе взаимоотношений.

Аудит - добровольность, осуществление на основе договоров. Ревизия - принудительность, по распоряжению вышестоящих (или государственных) органов.

4. По управленческим связям.

Аудит - горизонтальные связи, равноправие во взаимоотношениях с клиентом, отчет перед ним.

Ревизия - вертикальные связи, назначение, отчет перед вышестоящим звеном об исполнении.

5. По принципу оплаты услуг.

Аудит - оплачивает клиент.

Ревизия - оплачивает вышестоящее звено или государственный орган.

6. По практическим задачам.

Аудит - улучшение финансового положения клиента, привлечение пассивов (инвесторов, кредиторов), помощь и консультирование клиента.

Ревизия - сохранение активов, пресечение и профилактика злоупотреблений.

7. По результатам.

Аудит - аудиторское заключение - документ, имеющий юридическое значение для всех юридических и физических лиц, органов государственной власти и управления, органов местного самоуправления и судебных органов.

Итоговая часть аудиторского заключения, содержащая запись о подтверждении достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, может быть опубликована.

Ревизия - акт ревизии - внутренний документ для контролирующего органа, который должен быть передан вышестоящему и другим органам. В акте отмечаются все выявленные недостатки, включая незначительные.

4. Виды аудита, его цель и задачи

По форме и цели осуществления различают аудит **внешний** (независимый) и **внутренний** (зависимый, т.е. подчиненный той фирме, в которой он проводится).

Цель и задачи внешнего аудита отличаются от контроля на государственных предприятиях. В наиболее общем виде цель и задачи контроля состоят в обеспечении сохранности государственной собственности, экономного использования ресурсов, выполнения плановых заданий, правильности ведения учета, составления отчетности и др. Целью же и задачей внешнего аудита является подтверждение, правильности отчетности, учета, оценка соответствия внутреннего контроля (аудита) - политике, цели деятельности предприятия.

Внутренний аудит осуществляется в крупных акционерных товариществах, корпорациях. Организационно это, как правило, комитет аудиторов при совете директоров (совете правления).

По масштабам работы внутренний аудит подразделяют на:

- **общий** - по всем вопросам аудита фирмы (компании) в целом;
- **локальный** - по отдельным направлениям аудита (технологии, бухгалтерского учета).

Внутренний аудит осуществляется по таким направлениям:

- анализ системы учета и внутреннего контроля;
- изучение бухгалтерской (финансовой) и операционной информации (по отдельным статьям затрат, остатков на бухгалтерских счетах и др.);
- изучение экономичности и эффективности управленческих решений на разных уровнях хозяйствования;
- анализ адекватности политики в сфере менеджмента;
- оценка качества информации;
- разработка проектов управленческих решений;
- проведение стратегического анализа;
- разработка финансовых прогнозов.

Внешний аудит пользуется услугами и контролирует внутренних аудиторов. Внутренний аудит там, где он создан, является обязательным.

Предметом аудиторской деятельности является состояние экономических, организационных, информационных и других характеристик системы, находящейся в сфере аудиторской оценки.

Предмет аудиторской деятельности следует рассматривать в двух аспектах: *в пространственном*, когда речь идет о направлениях аудиторской деятельности, и *во временном* - когда эти направления касаются прошлого, настоящего и будущего. Но в каждом случае оценивается состояние объекта аудита, и взгляд на его предмет с точки зрения пространства и времени ничего в принципе не меняет.

Под **объектами** аудиторских услуг понимают отдельные или взаимосвязанные экономические, организационные, информационные или иные стороны функционирования изучаемой системы, состояние которых может быть оценено количественно и качественно.

По **виду** разделяют следующие основные группы **объектов аудиторской деятельности**:

- **ресурсы**: средства труда - строения, оборудование и другие предметы труда - сырье, материалы, полуфабрикаты, комплектующие изделия, запчасти, энергоносители; трудовые ресурсы; финансовые ресурсы; нематериальные активы;

- **хозяйственные процессы**: экономические процессы внедрения новой техники, обеспечения рабочей силой, технологии; материально-техническое снабжение; техническое, энергетическое и хозяйственное обслуживание; основное и вспомогательное производство; сбыт продукции, работ и услуг; обеспечение финансовыми ресурсами;

- **экономические результаты деятельности**: объем производства, фондоотдача, продуктивность труда, себестоимость продукции, прибыль, рентабельность;

- **организационные формы управления**: организационная структура производства и аппарата управления;

- **методы управления**: системы стимулирования, внутрипроизводственный хозрасчет;

- **функции управления**: планирование (в том числе нормирование), учет, контроль, экономический анализ, регулирование, стимулирование.

По **признаку сложности** рассматривают две группы объектов:

- совокупные ресурсы и хозяйственные процессы, целостные системы управления;

- группы ресурсов и хозяйственных процессов, относительно разграничения части системы управления.

В первом случае речь идет об изучении объектов, являющихся глобальными сферами деятельности предприятия.

Во втором случае имеются в виду отдельные группы и подгруппы ресурсов; производственный персонал или аппарат управления; про-

цессы какой-либо одной сферы деятельности, например материально-технического снабжения, или операции с каким-либо одним наименованием материалов или поставщиком; совершенствование отдельных сторон организационной структуры управления, системы учета, контроля и пр.

Сложность объекта понятие относительное. Она определяется размерами предприятия, объемом производства, интенсивностью хозяйственных операций, организационной структурой производства, прочими его системными характеристиками. Но с позиций аудита в зависимости от сложности объекта определяют объем, характер и срок выполнения работ, состав аудиторской группы, методические подходы к решению задачи.

По отношению объектов к сфере деятельности выделяют объекты:

- сферы материально-технического снабжения;
- основного производства;
- вспомогательного производства;
- сбыта;
- хозяйственного обслуживания;
- управления.

Специфика сфер определяет методы аудиторского изучения объекта.

С точки зрения времени различают объекты, состояние которых оценивается в прошедшем, настоящем и будущем времени.

Прошедшее состояние оценивается тогда, когда делается вывод о достоверности бухгалтерской отчетности, целесообразности и законности хозяйственных операций, эффективности использования ресурсов.

Настоящее состояние объектов оценивают при проверке наличия материальных ценностей и средств, т.е. на границе аудита и ревизии, когда делают выводы о реальном состоянии бухгалтерского учета, системах планирования, стимулирования и пр.

Оценка **будущего** состояния - результат аудиторского исследования проблем совершенствования соответствующих сторон системы управления. Предложения по улучшению организационных форм производства и управления, расширению информационных возможностей бухгалтерского учета, приданию ему дополнительных оперативных качеств, развитию механизма внутрипроизводственного хозрасчета определяют состояние объектов, которого можно достичь в будущем, если осуществить необходимые мероприятия в соответствующих сферах.

Отнесение объектов к конкретной группе часто зависит от задач,

которые решает аудитор.

По признаку характера оценки состояния объектов различают объекты, состояние которых оценивается только по количественным характеристикам; относительно которых могут быть использованы лишь качественные оценки, такие, которые требуют как количественных, так и качественных оценок.

Объекты первой группы (количественная оценка) - это ресурсы и экономические результаты деятельности. Наличие ресурсов и эффективность их использования, плановые, фактические, прогнозные показатели объемов производства, себестоимости, прибыли не имеют в практике никаких иных оценок кроме количественных.

Объекты второй группы (качественная оценка) – это организационные формы, методы и функции управления. Попытки оценить эти объекты количественно - по численности персонала, затратам на его содержание - не дали положительных результатов, поскольку состояние их определяют такие существенные характеристики, как динамичность процессов управления, информационные возможности учета, оперативность функции контроля, целеустремленность механизма внутрипроизводственного хозрасчета. Естественно, могут быть исключения, но они не изменяют состояние в целом.

К **третьей группе** объектов (количественная и качественная оценка) относятся хозяйственные процессы. Их можно оценить количественно, если речь идет, например, о затратах в отдельных сферах деятельности, и качественно, если речь идет о вопросах технологии производства, оптимизации состава поставщиков и покупателей.

С точки зрения продолжительности нахождения объектов в поле деятельности аудита выделяют три группы объектов: **постоянно** находящиеся в поле аудиторского внимания; объекты, по которым производится **периодическая** аудиторская оценка; требующие **разовой** оценки.

Практически в поле аудиторского влияния могут постоянно находиться следующие объекты: экономические результаты деятельности, отдельные процессы и функции управления. Аудиторское влияние выражается в постоянном консультировании предприятия аудиторской фирмой по вопросам налогов, учета и контроля. Границы постоянного консультирования могут быть расширены. Оно может касаться также ресурсов, хозяйственных процессов, системы управления и др. Это зависит от потребностей и финансовых возможностей предприятия.

В группу объектов периодической оценки входят ресурсы, хозяйственные процессы, экономические результаты деятельности. Подтверждение достоверности бухгалтерской отчетности, анализ финансово-

хозяйственной деятельности, оценка имущества - эти направления аудиторской деятельности не постоянны для предприятия. Необходимость в них возникает периодически и при разных обстоятельствах.

Объекты, требующие разовой оценки, являются объектом аудиторской деятельности в связи с необходимостью существенного совершенствования системы управления на предприятии или отдельных ее частей. Это организационные формы, методы и функции управления, в частности, расширение информационных и оперативных возможностей бухгалтерского учета, разработка более целенаправленных организационных структур, развитие механизма внутрипроизводственного хозрасчета. В каждом таком случае предложения аудитора открывают новые возможности в сфере управления, дают реалистическую оценку будущего состояния этих объектов.

ЛИТЕРАТУРА

1. Барышников Н.П. Организация и методика проведения общего аудита. Издание 5-е, переработанное и дополненное. - М.: Информационно-издательский дом «Филинь», Рилант, 2000. - 656 с.
2. Білуха М.Т. Курс аудиту: Підручник. – К.: Вища школа, Знання, 1998. – 574 с.
3. Вимоги до аудиторського висновку, який подається до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при реєстрації інформації та випуску цінних паперів, а також при поданні регулярної інформації відкритими акціонерними товариствами та підприємствами - емітентами облігацій (крім комерційних банків) // Акціонер. – 2001. - №4-5. – С. 46-47.
4. Голов С.Ф. Управлінський облік. Підручник. - К.: Лібра, 2003. - 704 с.
5. Голов С.Ф., Костюченко В.М. Бухгалтерський облік за міжнародними стандартами: приклади та коментарі. Практичний посібник. – К.: Лібра, 2001. - 840 с.
6. Григорьева В.В., Острина И.А., Руднев А.В. Управление муниципальной недвижимостью. Учеб.-прак. пособие. – М.: Дело, 2001. – 704 с.
7. Аудит: Учебное пособие. - 2-е изд., перераб. и доп. / Ю.А. Данилевский, С.М. Шапигузов, Н.А. Ремизов и др. - М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2002. - 544 с.
8. Дорош Н. Некоторые аспекты управления качеством аудита // Вестник налоговой службы Украины, 2000. - №29. – С. 52-55.

9. Дорош Н. Некоторые аспекты управления качеством аудита // Вестник налоговой службы Украины, 2000. - №30. – С. 48-51
10. Дорош Н. Некоторые направления реформирования хозяйственного контроля // Экономика Украины, 1997, №1. – С. 42-46.
11. Ефимова О.В. Финансовый анализ. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Изд-во "Бухгалтерский учет", 2002. - 528 с.
12. Завгородний В.П. Бухгалтерский учет в Украине (С исполъз. нац. стандартов): Учеб. пособие для студентов вузов. - 5-е изд., доп. и перераб. - К.: Издательство А.С.К., 2003. - 847 с.
13. Законодательство Украины о местном самоуправлении: Сборник нормативных актов. - Х.: 000 «Одиссей», 2002. - 448 с.
14. Золотогоров В.Г. Экономика: энциклопедический словарь. – Мн.: Интерпрессервис; Книжный Дом, 2003. - 720 с.
15. Зубілевич С.Я., Голов С.Ф. Основи аудиту. - Київ: Ділова Україна, 1996. - 374 с.
16. Івахненко В.М. Курс економічного аналізу: Навч. посіб. - К.: Знання-Прес, 2000. - 207 с.
17. Івахненко С.В. Інформаційні технології в організації бухгалтерського обліку та аудиту: Навч. посіб. - К.: Знання-Прес, 2003. - 349 с.
18. Ізмайлова К. В. Фінансовий аналіз: Навч. посіб. - К.: МАУП, 2000. – 152 с.
19. Кизима А., Кушнирик И. - Прогнозирование вероятности банкротства на основе «Z-счета Альтмана» // Экономика Украины. - 1999. - №12. – С. 82-84.
20. Конев М.И., Поважная Н.Я., Волкова С.Б. Методика анализа финансового состояния предприятия / Учебное пособие по курсу "Экономический анализ" для образовательного уровня "Бакалавр" по направлениям подготовки 6.0502 "Менеджмент", 6.0501 "Экономика и предпринимательство". (Переработанное и дополненное). - К., Экомен, 2001. - 64 с.
21. Кононенко О. Аналіз фінансової звітності. - Харьков: Фактор, 2002. - 144 с.
22. Кравченко І. Відмінності між методологіями визнання та оцінки статей витрат за даними фінансової та податкової звітності підприємств України // Акціонер. – 2001. - №4/5. – С. 37-45.
23. Кулаковська Л.П., Піча Ю.В. Основи аудиту: навчальний посібник для студентів вищих закладів освіти. - К.: "Каравелла"; Львів: "Новий світ -2000", 2002. - 504 с.
24. Методичні рекомендації щодо підготовки аудиторського висновку при перевірці відкрити) акціонерних товариств та

- підприємств - емітентів облігацій (крім комерційних банків) // Акціонер. – 2001. - №4/5. – С. 48-53.
25. Налог на добавленную стоимость: методическое пособие. – Днепропетровск: ООО «Баланс-Клуб», 2002. – 160 с.
 26. Організація і методика проведення аудиту: Навчально-практичний посібник / В.В. Сопко, Н.І. Верхоглядова, В.П. Шило та інші. - К.: ВД "Професіонал", 2004.- 624 с.
 27. Пилипенко И. Некоторые проблемы развития национального аудита // Акціонер. – 2001. - №1. – С. 49-53.
 28. Практичний посібник для аудиторів. Збірник законодавчих та нормативних актів / Упорядник Камлик М.І. - К.: Атіка, 2002- 560 с.
 29. Протасов В.Ф. Анализ деятельности предприятия (фирмы): производство, экономика, финансы, инвестиции, маркетинг. - М.: Финансы и статистика, 2003. – 536 с.
 30. Пупко Г.М. Аудит и ревизия: Учеб. пособие. - Мн.: Интерпрес-сервис; Мисанта, 2003. - 429 с.
 31. Пушкар М.С. Фінансовий облік: Підручник. - Тернопіль: Карт-бланш, 2002. - 628 с.
 32. Ришар Ж. Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятия / Пер. с франц. под ред. Л.П. Белых. - М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. - 375 с.
 33. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учеб. пособие / Г.В. Савицкая. - 6-е изд., перераб. и доп. - Мн.: Новое знание, 2001. - 704 с.
 34. Савицкая Г.В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности: Краткий курс. - 2-е изд., испр. - М.: ИНФРА-М, 2003. - 303 с.
 35. Семенова Л.Н. Антимонопольне і конкурентне право: Курс лекцій. - Київ: Вид-во європейського ун-ту фінансів, інформ. систем, менеджменту і бізнесу, 1999. -136 с.
 36. Слав'юк Р.А. Фінанси підприємств: Навч. посібник. - Київ: ЦУЛ, 2002. - 460 с.
 37. Суйц В.П., Ахметбеков А.Н., Дубровина Т.А. Аудит: общий, банковский, страховой: Учебник. - М.: ИНФРА-М, 2000. - 556 с.
 38. Схемы бухгалтерских проводок / Папинова О., Плешанкова Л., Москаленко С. и др. – Днепропетровск: ООО «Баланс-Клуб», 2002. – 128 с.
 39. Терехов А.А. Аудит. - М.: Финансы и статистика, 1999. – 512 с.
 40. Тютюнник П. С., Маляревский Ю. Д. Финансовая отчетность: Учеб. пособие. - Х.: Издательский Дом «ИНЖЭК» - Торнадо,

2003. - 220 с.

41. Усач Б.Ф. Аудит: Навч. посіб. - К.: Знання-Прес, 2002. - 223 с.
42. Усач Б.Ф. Контроль і ревізія: Підручник. - 4-те вид., стер. - К.: Знання-Прес, 2002. - 253 с.
43. Фінансова звітність за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку. Практичний посібник. - К.: Лібра, 1999. - 336 с.
44. Чебанова Н.В., Василенко Ю.А. Бухгалтерський фінансовий облік: Посібник. - К.: Видавничий центр "Академія", 2002. - 672 с.
45. Швець В.Г. Теорія бухгалтерського обліку: Навч. посіб. - К.: Знання-Прес, 2003. - 444 с.
46. Шепітко Г.Ф., Ромашевська Н.О. Практикум з теорії бухгалтерського обліку: навч. посібник. К.: вид-во європ. ун-ту, 2002. - 139 с.
47. Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика фінансового аналізу. - М: ИНФРА-М, 1999. - 208 с.
48. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: учебник. - М.: ИНФРА-М, 2001. - 352 с.
49. Шуляк П.Н. Финансы предприятия: Учебник. 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2003. - 712 с.
50. Яремко І.Й., Сиротяк Р.М. Економічний аналіз і аудит житлово-комунальних підприємств. - Львів: Каменяр, 1995. - 375 с.