

Сільськогосподарські підприємства самостійно відтворюють частину необхідних їм засобів праці (вирошування багаторічних насаджень, молодняка тварин для поповнення основного стада і т. ін.), але специфіка біологічних об'єктів зумовлює необхідність відображати в обліку витрати зі створення таких засобів до їх передачі в експлуатацію не як капітальні вкладення, а як поточні виробничі витрати [3]. Поряд з цим варто також відмітити, що у зв'язку з вище приведеною обставиною частина готової сільськогосподарської продукції не набуває товарної форми (тобто слугує матеріалами та сировиною для подальшого відтворення) і відповідно виникає потреба вести окремий обік товарної та нетоварної частин готової продукції.

Отже, бачимо, що сільськогосподарському виробництву властива низка особливостей, що зумовлює певну організацію та ведення бухгалтерського обліку на сільськогосподарських підприємствах. Вибір тієї чи іншої форми бухгалтерського обліку залежить від спеціалізації господарства, організаційно-правової форми підприємства і звичайно ж від форми власності.

### **Література:**

1. Бухгалтерський облік у галузях економіки: Підруч. для студ. вищ. навч. закладів / В.Б. Захожай, М.Ф. Базась, М.М.Матюха, В.М. Базась; за ред. В.Б. Захожая та М.Ф. Базася. – К.: МАУП, 2005. – 968 с.: іл. – Бібліогр.: с.639-744.
2. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве : Пособие / С.М. Бычкова, Д.Г. Бадмаева. – Эксмо, 2008. – 400 с.
3. Бухгалтерський облік у галузях економіки. 2-ге вид. Навч. посіб. / П.Й. Атамас. К.: Центр учебової літератури, 2010. – 392 с.

*Науковий керівник:ст. викладач Просянюк Н.О.*

**Некипелова Ю.А., Пильнева Н.А.**

## **Современные проблемы совершенствования аудита**

Целью данного исследования является анализ проблем совершенствования аудита и определение путей их решения.

Согласно Закону Украины "Об аудиторской деятельности" аудит определяется как проверка данных бухгалтерского учета и показателей финансовой отчетности субъекта ведения хозяйства с целью высказывания независимого мнения аудитора о ее достоверности во всех существенных аспектах то соответствие требованиям законов Украины, положений (стандартов) бухгалтерского учета или других правил (внутренних положений субъектов ведения хозяйства) согласно требованиям пользователей [1].

Основная цель аудита заключается в повышении эффективности функций управления, содействии защите интересов администрации и, в конечном итоге, собственников. Аудит имеет ряд недостатков и рассмотрим некоторые из них (Табл. 1).

Согласно мнениям экспертов, основной проблемой аудита на данный момент является несовершенство системы управления крупных предприятий и построение системы страхования аудиторских рисков [2].

Таблица 1 – Недостатки аудита и пути их решения

| Недостатки  | Пути решения   |
|---|--|
| Не соблюден принцип независимости, так как аудитор подчинен главному бухгалтеру                   | Служба внутреннего аудита должна подчиняться непосредственно руководителю                              |
| Внутренний аудит носит эпизодический характер   | Работу следует осуществлять в течение года   |
| Основная цель проверки – ревизия сохранности имущества и денежных средств подразделения           | Проверке должны подвергаться вопросы в соответствии со стандартом проверки достоверности отчетности    |
| Нет связи внутреннего и внешнего аудита; внешний аудит не использует результаты внутреннего       | Внутренний аудит обеспечивает законность хозяйственных операций  |
| Внутренний аудит не несет персональной ответственности за результаты внешней аудиторской проверки | Вменить в обязанность внутреннего аудитора подготовку и ответственность за результаты внешней проверки |

Рассмотрим первую из них. Для решения проблемы несовершенства системы управления, необходимо наличие на предприятии высококвалифицированных кадров, в том числе самого административного аппарата.

Наряду с наличием высококвалифицированных кадров, важной проблемой является совершенство корпоративного духа кадрового состава на предприятии. Главным в этом случае является именно руководитель предприятия.

Что касается проблемы страхования аудиторских рисков, исследования показывают, что она актуальна, а ее решение напрямую зависит от стратегий и политики государства. К сожалению, в Украине процесс страхования не так развит, как в странах Западной Европы, точнее он находится на стадии развития, поэтому необходимо приложить максимум усилий, для достижения европейского уровня.

Рассмотрим понятие самого страхового риска. Страховым риском является предполагаемое событие наступления ответственности за причинение вреда имущественным интересам третьих лиц в связи с осуществлением страхователем

(застрахованным лицом) аудиторской деятельности и/или оказанием прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг [3].

Цель страхования аудиторских рисков заключается в том, что в бухгалтерской отчетности могут быть не выявлены некоторые искажения, хотя они и существуют. Другими словами, это страхование вероятности возможных ошибок со стороны бухгалтера предприятия, что является гарантом безопасности финансового отдела организации.

Практика показывает, что совершенный механизм осуществления проверок и вообще, контроля, не существует. Этому препятствует ряд обстоятельств: высокие страховые тарифы, неприемлемые условия страхования, отсутствие нормативной базы по аудиту для доказательства в суде факта некачественного оказания аудиторских услуг.

Основная особенность страхования профессиональной ответственности - общий для всех профессий объект страхования: имущественные интересы застрахованного физического лица, связанные с обязанностью последнего в порядке, установленном законодательством, возместить ущерб, причиненный третьим лицам в результате ошибки или упущения, совершенных при исполнении профессиональных обязанностей. Еще одной проблемой также является отсутствие простого и эффективного механизма рассмотрения претензий потерпевших.

Кроме этого расходы по установлению причинно-следственной связи между убытками заказчика и небрежностью специалиста, а также самого факта небрежности при страховании риска профессиональной ответственности являются довольно высокими, что обусловлено необходимостью привлечения независимых экспертов. Развитие аудита очень важно для выполнения предприятием своих функций, самой главной из которых является минимизация затрат и максимизация прибыли. Кроме того, аудит является неотъемлемым элементом деятельности любого предприятия, а правильное его проведение поможет обеспечить их стабильную позицию на рынке.

В заключение можно добавить, что процесс совершенствования как внешнего, так и внутреннего аудита для украинских предприятий необходим, так как он косвенно влияет на уровень развития страны в целом.

### **Литература:**

- 1.Закон Украины "Об аудиторской деятельности" от 22.04.1993 № 3125-XII.  
[Режим доступа:<http://intkonf.org/barannikova-ev-problemyi-i-putsovershenstvovaniya-audita-v-ukraine/>]
- 2.Научная конференция «Аудит и бухгалтерия в Украине» [Режим доступа: <http://bin.ua/29861-.html>]
- 3.Правила страхования. Ответ аудиторов [Режим доступа:[http://sgmsk.ru/fileadmin/rules/pravila/Korp\\_klienti/Otvetstvennost/Pravila\\_strahovaniya\\_otvet.\\_auditorov.pdf](http://sgmsk.ru/fileadmin/rules/pravila/Korp_klienti/Otvetstvennost/Pravila_strahovaniya_otvet._auditorov.pdf)]