

3. Дідківський М.І. Зовнішньоекономічна діяльність підприємства : [навч, посіб]. / М. І. Дідківський, – К. : Знання, 2006. – 462 с.
4. Окландер М. Маркетингові дослідження перспектив науково-технологічного розвитку України / М. Окландер, О. Яшкіна //Економіка України. - 2008. - № 11.- С. 47 - 56.
5. Конспект лекцій «Менеджмент: прийняття рішень і ризик» 2005-2012 Бібліотека економіста.
6. Кириченко О. А. Менеджмент зовнішньоекономічної діяльності : навч. посіб. для вищих навч. закл. / О. Кириченко [та ін]. – 2 вид., доп. - К. : Видавничий дім "Фінансист", 2004. - 634 с.
7. Тюха, к. е. н., доц. каф. менеджменту ЗЕД УДК 339.5 : 658 І. В., Електронне наукове фахове видання "Ефективна економіка" ,

К.е.н. Балан А.А., Талаліхіна Ю.Г., Співак А.О.

ОБЛІК ТА АУДИТ МАТЕРІАЛЬНИХ ВИТРАТ

Одеський національний політехнічний університет, Одеса

Облік матеріальних витрат на підприємстві передбачає застосування таких реєстрів бухгалтерського обліку (табл. 1)

Таблиця 1 – Регістри бухгалтерського обліку матеріальних витрат

| Номери | | Найменування та призначення реєстрів |
|----------|------------|--|
| Журналів | Відомостей | |
| 5, 5А | – | Розділ I Журналу 5 і Журналу 5 А за кредитом рахунків 90, 92, 93, 94, 95, 96, 97, 98, 99 і розділ II Журналу 5 і Журналу 5 А за кредитом рахунків з журналів 1, 2, 3, 4, 6 |
| | – | Розділ III Журналу 5 за кредитом рахунків 20, 22, 23, 24, 25, 26, 28, 39, 65, 66, 91 |
| | – | Розділ III А Журналу 5 А за кредитом рахунків 20, 22, 23, 24, 25, 26, 28, 39, 65, 66, 80, 81, 82, 83, 84, 91 |
| | – | Розділ III Б Журналу 5 А за кредитом рахунків 20, 22, 39, 65, 66 |
| | – | Розділ IV Журналу 5 і Журналу 5 А Аналітичні дані до рахунка 28 "Товари" |
| | 5.1 | Відомість аналітичного обліку запасів |

Для обліку витрат діяльності і відображення кредитових оборотів на рахунках обліку запасів, розрахунків з оплати праці, відрахувань на соціальні заходи застосовується Журнал 5 або 5 А і Відомість 5.1 обліку руху запасів. В обох варіантах Журналу є однаковими за змістом і порядком заповнення розділи I (з кредиту рахунків 90, 92, 93, 94, 95, 96, 97, 98, 99 в дебет рахунків), II "Витрати з податку на прибуток, витрати фінансової та інвестиційної діяльності, інші витрати" та IV "Аналітичні дані до рахунку 28 "Товари".

Розділ I Журналу 5 і Журналу 5 А заповнюється після складання розділів II і III (або III А) цих журналів, окремі дані до яких переносяться із складених журналів 1, 2, 3, 4, 6, 7 (з розділу III Б журналу 5 А).

Щоб скласти об'єктивну думку щодо інформації про витрати суб'єкта господарювання, випуск продукції та її собівартості, аудитору необхідно:

- одержати обґрутовану гарантію того, що інформація в бухгалтерській документації та інших джерелах даних із питань перевірки достовірна і достатня;
- вирішити, чи правильно відтворена в обліку і звітності відповідна інформація.

Алгоритм проведення аудиту витрат складається з послідовних етапів, складовими якими є аудиторські процедури (рис. 1).

На підготовчому етапі, аудитор виконує збір інформації, оцінює СВК на предмет внутрішнього контролю витрат.

Технологічний етап доцільно розпочинати з урахування результатів оцінки СВК та виконання документальної перевірки по суті облікової інформації. На даному етапі аудитор застосовує методи дослідження окремого документа.

Мета – виявлення порушень в змісті окремого документа чи між окремими його реквізитами. Метод включає перевірку документа за формою (встановлюється наявність у документах усіх передбачених реквізитів), арифметичну перевірку документа – встановлюється правильність підсумкових показників, нормативно-правову перевірку документа – виявляються правильно оформлені документи, що є незаконними по своєму змісту.



Рис.1. Алгоритм проведення аудиту матеріальних витрат
(допрацьовано на підставі [1])

В разі встановлення відхилень приймається рішення щодо його визнання – або це помилка або шахрайство. У разі достатності аудиторських доказів аудитор формулює свій висновок та за потреби надає рекомендації щодо усунення виявлених відхилень.

Якщо застосованих аудиторських процедур виявилось недостатньо, аудитор застосовує процедури логічної перевірки документів, зокрема методи дослідження декількох документів, що відображають ту саму або взаємозалежні операції – застосовуються у випадках коли окремі документи не містять протиріч, а зіставлення декількох документів може привести до виявлення невідповідностей.

Список літератури:

1. Мултанівська Т., Горяєва М. Аудит у схемах і таблицях / Ред. Я. Кавторєва. – Х.: Фактор, 2009. – 336 с.

К.е.н., доц. Ковтуненко К.В., Блонська Н.С.

ПРОБЛЕМИ ОРГАНІЗАЦІЇ ВНУТРІШНЬОГО ДЕРЖАВНОГО АУДИТУ В БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ

Одеський національний політехнічний університет, Одеса

Важливим інструментом державного управління, що дає змогу досягти підвищення ефективності використання державних ресурсів, яке має вирішальне значення для економічного розвитку України, є державний внутрішній фінансовий контроль. Сутність реформування державного внутрішнього фінансового контролю полягає у запровадженні абсолютно нового виду діяльності - внутрішнього аудиту.

Актуальною є проблема ефективної організації внутрішнього державного аудиту в бюджетних установах.

Відповідно до статті 26 Бюджетного Кодексу керівники розпорядників бюджетних коштів мають організовувати внутрішній контроль і внутрішній аудит та забезпечувати їх здійснення у своїх закладах та у підвидомчих бюджетних установах [1].

Необхідність організації внутрішнього аудиту в бюджетних установах обумовлюється тим, що сьогодні спостерігається тенденція зростання різних видів надаваних платних послуг і робіт, які виконують бюджетні установи залежно від профілю своєї діяльності, платне навчання у вищих навчальних закладах, платні медичні послуги, науково-дослідні роботи, транспортні послуги і т.д.

Під внутрішнім аудитом розуміють діяльність окремого підрозділу в бюджетній установі, спрямовану на удосконалення системи управління, запобігання фактам незаконного і неефективного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності бюджетної установи, поліпшення внутрішнього контролю [1].

Так, наказом Мінфіну від 14.09.2012 № 995 затверджено Методичні рекомендації з організації внутрішнього контролю, та проведення внутрішнього аудиту, детально розкривається сутність внутрішнього контролю та його п'яти компонентів, описуються ключові аспекти організації та проведення внутрішнього аудиту, визначас роль і обов'язки підрозділів внутрішнього аудиту, підходи до виконання аудиторських завдань, документації і звітування; [2]. Ці Методичні рекомендації призначені для усіх бюджетних установ та визначають основні аспекти з організації та побудови системи внутрішнього контролю.

Згідно Постанови КМУ №1001 від 28.09.11 року визначено порядок утворення структурних підрозділів внутрішнього аудиту до 01 січня 2012 року та затверджені