

2. *Бутинець Ф. Ф. Теорія бухгалтерського обліку: Підручник/ Вид. 2-е, доп. і перероб. – Житомир: ЖІТІ, 2000. -640 с.*
3. *Лень В. С., Гливенко В. В. Бухгалтерський облік в Україні : основи та практика : Навчальний посібник – К. : Центр навчальної літератури. – 2008. – 608 с.*
4. *Крупка Я. Д. Фінансовий облік : підручник / Я. Д. Крупка, З. В. Задорожний, Н. Я. Микитюк та ін. – К. : Хайтек-Прес, 2011. – 544 с.*
5. *Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 3 «Звіт про фінансові результати», затверджено наказом Міністерства фінансів України № 87 від 31. 03. 1999 р., із змінами і доповненнями, внесеними наказами Міністерства фінансів України № 1591 від 09. 12. 2011 р. [Електронний ресурс] / Законодавство України. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/>*

**Микола СТАРУН**

Дрогобицький державний педагогічний університет імені Івана Франка

### **ТЕНДЕНЦІЇ РОЗВИТКУ АУДИТУ В УКРАЇНІ**

Аудит є обов'язковою частиною цивілізованого функціонування ринкової економіки кожної країни. Відповідно до Закону України «Про аудиторську діяльність», аудитом називають перевірку даних бухгалтерського обліку і показників фінансової звітності суб'єкта господарювання з метою висловлення незалежної думки аудитора про її достовірність в усіх суттєвих аспектах та відповідність вимогам законів України, положень (стандартів) бухгалтерського обліку або інших правил (внутрішніх положень суб'єктів господарювання) згідно із вимогами користувачів.

Проблеми розвитку аудиту, як науки висвітлюються багатьма науковцями, зокрема Ф. Ф. Бутинцем, В. В. Сопком, М. В. Кужельним, Г. М. Давидовим та іншими. Багато з них зазначають, що аудит вже утвердився як наука і за ним – майбутнє, однак існує багато проблем, пов'язаних з підвищенням рівня професійної компетентності аудиторів, організацією контролю якості аудиторських робіт та послуг, розвитком правового поля аудиту в підприємстві, забезпеченням реальної професійної незалежності аудитора тощо.

Слід зазначити, що аудит в Україні фактично відбувся як професія й окремий вид інтелектуального бізнесу. Подальший його розвиток обумовлений ринковим спрямуванням економіки країни, необхідністю незалежного об'єктивного контролю господарської діяльності підприємств і професійного підтвердження достовірності їх фінансової звітності в інтересах власників, користувачів та зацікавлених сторін. Аудиторські послуги стали більш диверсифікованими, зокрема, на даному етапі, в основному, надаються такі види аудиторських послуг: аудит, супутні аудиту послуги, оглядова перевірка, операційна перевірка, компіляція. Ринок видів аудиторських послуг в Україні розширився та диференціювався за напрямками та інтересами замовників.

Суттєвими проблемами сучасного професійного аудиту є розробка та впровадження економічного механізму регулювання аудиту, що включає в себе великі штрафні санкції за неякісні аудиторські перевірки, страхування аудиторської відповідальності, розвиток цивілізованої конкуренції на ринку аудиторських послуг.

В нашій державі деякі із аудиторських фірм (аудиторів) взагалі не займаються аудитом, а надають лише консалтингові та інші послуги. В той час як світові тенденції розвитку аудиторських послуг свідчать про скорочення аудиторськими фірмами обсягів консалтингових послуг або виділення з них суб'єктів, що надають консалтингові послуги, в окремі структури. В Україні існують регіони, де аудит у загальному обсязі аудиторських послуг займає близько 30%. Однією з проблем здійснення аудиту в Україні є також нерегульовані питання фінансування робіт зі створення адекватної системи аудиту в Україні та страхування аудиторської діяльності.

Аудиторські послуги в Україні розвиваються швидкими темпами, хоча і існують певні проблеми. Більш глибоке дослідження цих проблем може стати основою для визначення пріоритетних напрямків вдосконалення аудиторської діяльності з огляду на перспективи розвитку ринкової економіки і відносин власності в Україні, а їх розв'язання сприятиме подальшому впровадженню аудиторської професії в господарську практику і формуванню у громадськості впевненості у високій професійній майстерності аудиторів.

**Сергій ТКАЧЕНКО**

Вищий навчальний заклад «Миколаївський політехнічний інститут»

## **ЩОДО УНІВЕРСАЛІЗАЦІЇ МЕТОДИЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ**

Господарська діяльність різних підприємств, установ, характеризується певною єдністю принципів та методів управління. Одним із важливих завдань, які стоять перед теорією і практикою бухгалтерського обліку, є створення універсальних методичних рекомендацій із бухгалтерського обліку, які дозволили б ефективно управляти підприємством.

Методика є практичним застосуванням методу бухгалтерського обліку, конкретним використанням його принципів та підходів для керування управлінськими процесами. Як показує наявний досвід створення методичних матеріалів із бухгалтерського обліку на підприємствах машинобудівних галузей, зміст методики, її структура, запропоновані в них технічні рішення в основному визначаються трьома факторами:

- специфікою об'єктів управління;
- принципами організації управлінських систем;
- особливостями обліково-економічного забезпечення, як функції управління.

На методику бухгалтерського обліку впливають внутрішні зв'язки між об'єктами та суб'єктами управління у процесі постачання, виробництва та реалізації продукції підприємства. Також вплив мають цілі та функції системи управління підприємства. Функції планування, аналізу, контролю і регулювання розглядаються у поєднанні з функціями бухгалтерського обліку. Таким чином, створені для різних об'єктів управління методичні матеріали із бухгалтерського обліку, з одного боку, мають багато спільного у своєму змісті, а з іншого – містять суттєві відмінності.

Особлива увага в методиці повинна бути звернена на використання таких методичних підходів та способів обробки інформації, які забезпечували б досягнення своєчасності формування даних бухгалтерського обліку. Одним із шляхів забезпечення ефективного управління підприємством є створення універсальних методик обліку, які можна було б застосовувати на різних суб'єктах господарювання. Під універсальними методичними матеріалами слід розуміти комплекс таких методичних рішень, які без яких-небудь змін або із незначним доопрацюванням можуть бути застосовані на багатьох підприємствах. Досвід свідчить, що універсальність в методичних матеріалах із бухгалтерського обліку може бути досягнута, по-перше, за рахунок застосування ідентичних облікових методів та підходів, які є прийнятними для усіх підприємств, і, по-друге, певною складністю запропонованих методичних рішень, яка б враховувала специфіку діяльності багатьох суб'єктів господарювання. На практиці забезпечення універсальності методики бухгалтерського обліку досить важко досягти.

Отже, універсалізація методичних матеріалів із бухгалтерського обліку дозволить усунути дублювання у їх розробленні, зменшить вартість та термін впровадження проектів з організації обліку на різних підприємствах.

**Володимир ЧУБАЙ**

Національний університет «Львівська політехніка», м. Львів