

УДК 657.6:004(477)

ШЛЯХИ ТА УМОВИ РОЗВИТКУ АВТОМАТИЗОВАНОГО АУДИТУ В УКРАЇНІ

Беззубець Л.Л.

Предметом статті: є аспекти вивчення проблеми автоматизації аудиту в Україні; та застосування інформаційних технологій і комп'ютерної техніки в процесі здійснення аудиторської діяльності. Дослідження проблемних аспектів у запровадженні комп'ютерних технологій в аудиті, а також з'ясування необхідності та перспектив розвитку комп'ютеризації при здійсненні аудиту. Огляд досягнень і розвитку сучасних інформаційних технологій та ринку засобів автоматизації в сфері аудиту.

Методи дослідження. огляд ринку засобів автоматизації аудиторської діяльності в Україні, зроблено аналіз наявних програмних продуктів у галузі комп'ютеризації аудиторської діяльності.

Результати дослідження: в статті були відокремлені основні причини, які стримують розвиток комп'ютеризації аудиторської діяльності в Україні та рекомендовані шляхи та напрями їх подолання.

Галузь застосування результатів дослідження. полягає в тому, що подані в роботі теоретичні положення, висновки і методичні рекомендації доведені до рівня практичних методик і пропозицій, які можуть бути використані для забезпечення удосконалення механізму впровадження автоматизації аудиту.

Висновки: В даній статті було проведено огляд ринку засобів автоматизації аудиторської діяльності в Україні, зроблено аналіз наявних програмних продуктів у галузі комп'ютеризації аудиторської діяльності, що дозволило виокремити основні причини, які стримують розвиток комп'ютеризації аудиторської діяльності в Україні. Зокрема слід зауважити, що сучасний рівень автоматизації аудиторської діяльності є таким, що не відповідає світовим тенденціям і залишає Україну і український ринок аудиторських послуг на поталу компаніям великої четвірки, а в недалекому майбутньому можливо і більш вертким російським аудиторським компаніям. Існуючий стан зумовлений цілим комплексом факторів, кожен з яких хоч і не має вирішального значення, проте в сукупності вони формують несприятливу атмосферу для поглиблення рівня автоматизації аудиторської діяльності вітчизняних компаній, негативно впливають на стан вітчизняного аудиту і стримують його подальший розвиток. Ураховуючи необхідність у комплексній або хоча б частковій комп'ютеризації аудиторської діяльності, відсутність достатньої кількості належних розробок у цій галузі, а також вимоги міжнародних стандартів аудиту до цього процесу, рекомендуємо:

- оздоровлення ринку аудиторських послуг шляхом створення добросовісного конкурентного середовища та витіснення компаній, що займаються недобросовісною конкуренцією;
- підвищення доходності вітчизняних аудиторських фірм, наприклад, шляхом впровадження АПУ правил і рекомендацій
- розробку системи комплексної автоматизації аудиторської діяльності, яка б враховувала переваги та недоліки наявних моделей автоматизації аудиторської діяльності.

Розробка та впровадження засобів автоматизації аудиторської діяльності дозволять підвищити якість і знизити трудомісткість проведення аудиту, ефективно організувати процес планування аудиту, здійснювати оперативний контроль за якістю аудиту.

Ключові слова: комп'ютерний аудит, комп'ютеризація аудиторської діяльності, автоматизовані інформаційні системи, комп'ютерне програмне забезпечення, аудиторське програмне забезпечення.

ПУТИ И УСЛОВИЯ РАЗВИТИЯ АВТОМАТИЗИРОВАННОГО АУДИТА В УКРАИНЕ

Беззубець Л.Л.

Предметом статьи: есть аспекты изучения проблемы автоматизации аудита в Украине; и применения информационных технологий и компьютерной техники в процессе осуществления аудиторской деятельности. Исследование проблемных аспектов в введении компьютерных технологий в аудите, а также выяснения необходимости и перспектив развития компьютеризации при осуществлении аудита. Обзор достижений и развития современных информационных технологий и рынка средств автоматизации в сфере аудита.

Методы исследования. обзор рынка средств автоматизации аудиторской деятельности в Украине, сделан анализ имеющихся программных продуктов в области компьютеризации аудиторской деятельности.

Результаты исследования: в статье были отделены основные причины, которые сдерживают развитие компьютеризации аудиторской деятельности в Украине и рекомендованные пути и направления их преодоления.

Область применения результатов исследования: заключается в том, что представленные в работе теоретические положения, выводы и методические рекомендации доведены до уровня практических методик и предложений, которые могут быть использованы для обеспечения совершенствования механизма внедрения автоматизации аудита.

Выводы: В данной статье был проведен обзор рынка средств автоматизации аудиторской деятельности в Украине, сделан анализ имеющихся программных продуктов в области компьютеризации аудиторской деятельности, что позволило выделить основные причины, которые сдерживают развитие компьютеризации аудиторской деятельности в Украине.

В частности следует отметить, что современный уровень автоматизации аудиторской деятельности не соответствует мировым тенденциям и оставляет Украину и украинский рынок аудиторских услуг жертвой компаний большой четверки, а в недалеком будущем возможно и более юрких российских аудиторских компаний. Существующее положение обусловлено целым комплексом факторов, каждый из которых хоть и не имеет решающего значения, однако в совокупности они формируют неблагоприятную атмосферу для углубления уровня автоматизации аудиторской деятельности отечественных компаний, негативно влияют на состояние отечественного аудита и сдерживают его развитие. Учитывая необходимость в комплексной или хотя бы частичной компьютеризации аудиторской деятельности, отсутствие достаточного количества надлежащих разработок в этой области, а также требования международных стандартов аудита к этому процессу, рекомендуем:

- оздоровления рынка аудиторских услуг путем создания добросовестного конкурентной среды и вытеснение компаний, занимающихся недобросовестной конкуренцией;
- повышение доходности отечественных аудиторских фирм, например, путем внедрения АПУ правил и рекомендаций
- разработку системы комплексной автоматизации аудиторской деятельности, которая бы учитывала преимущества и недостатки существующих моделей автоматизации аудиторской деятельности.

Разработка и внедрение средств автоматизации аудиторской деятельности позволят повысить качество и снизить трудоемкость проведения аудита, эффективно организовать процесс планирования аудита, осуществлять оперативный контроль за качеством аудита.

Ключевые слова: компьютерный аудит, компьютеризация аудиторской деятельности, автоматизированные информационные системы, компьютерное программное обеспечение, аудиторское программное обеспечение.

WAYS AND CONDITIONS OF AUTOMATED AUDIT IN UKRAINE

Bezzubets L.L.

The subject of the article: is studying the problem of automating aspects of audit in Ukraine; and the use of information technology and computer technology in the process of auditing. Research problematic aspects in the implementation of computer technology in auditing and clarify the need and prospects of computerization in the implementation of the audit. Review progress and development of modern information technology and the market of automation in the scope of audit.

Methods. Surveying the automation facilities audit activity in Ukraine, the analysis of available software products in the field of computerization of audit

Results: the article were separated main reasons that hinder the development of computerization of audit activity in Ukraine and recommended ways and directions to overcome them.

Range of application of research results. is filed in the theoretical principles, conclusions and guidelines to the level of practical techniques and suggestions that can be used to improve the mechanism for implementing automation audit.

Conclusions: In this article was a review of the market of automation of auditing practices in Ukraine, the analysis of available software products in the scope of computerization of audit activity, allowing to distinguish the main reasons that hinder the development of computerization of audit activity in Ukraine.

In particular it should be noted that the current level of automation of audit activity is one that does not correspond to global trends and leave Ukraine and Ukrainian market of audit services at the mercy of the big four companies, and in the near future, possibly more slippery Russian consultancy. The current state is caused by a complex of factors, each of which, while not critical, but together they form an unfavorable environment for deepening the level of automation audit of domestic companies adversely affect the conditions of the local audit and hinder its further development. Given the need for complex or at least partial computerization of auditing, due to lack of development in this area, and the requirements of International Standards on Auditing in the process, we recommend:

- recovery audit services market by creating a bona fide competitive environment and the displacement of companies engaged in unfair competition
- increase profitability of domestic accounting firms, for example, by implementing AOU rules and guidelines
- development of integrated automation system audit, which takes into account the advantages and disadvantages of existing models of automation of auditing.

Development and introduction of automation audit activity will improve the quality and reduce the complexity of the audit, effectively organize the audit planning, the operational control of the quality audit.

Key words: computer audit, and computer audit, automated information systems, computer software, audit software.

Постановка проблеми у загальному вигляді та її зв'язок із важливими науковими чи практичними завданнями:

Актуальність. Процес проведення аудиту є досить трудомістким і разом з тим ризиконебезпечним, навіть одна помилка може стати причиною цілого ряду порушень і неточностей, це відіб'ється на господарському процесі та інформації про фінансово-майновий стан підприємства. Отже питання спрощення та мінімізації ризику даного процесу є досить актуальним. Один з основних шляхів вирішення даної проблеми є автоматизація аудиторської діяльності за допомогою сучасних інформаційних технологій.

Постановка проблеми. Вивчення проблеми автоматизації аудиту має досить важливе практичне значення. Оскільки, аудиторська діяльність в Україні за порівняно короткий термін пройшла етап становлення і її розвиток триває. Застосування клієнтами аудиторів автоматизованих інформаційних систем потребує проведення аудиту за допомогою комп'ютерної техніки. Застосування інформаційних систем не змінює мети проведення аудиторських процедур на кожній із їх стадій, проте суттєво впливає на способи і порядок проведення цих процедур, а отже, на методологію аудиту.

Аналіз досліджень та публікацій з проблеми. Загальні проблеми та вимоги до автоматизації аудиту були висвітлені в працях таких вчених, як: С.В. Івахненко, Е.Я. Гольдберг, А.М. Кузьминський, В.С. Рудницький, М.М. Шигун, Л.П. Кулаковська, Ю.В. Піча, Ф.Ф. Бутинець. Російські автори також останніми роками почали приділяти більше уваги питанням автоматизації аудиту. Так, у 2004 році за редакцією професора В.І.Подольського колективом авторів видано відповідний посібник [11].

Кожний з цих авторів відзначав, що використання інформаційних систем в аудиті підвищить його ефективність і достовірність.

Постановка завдання Якщо говорити про застосування інформаційних технологій та комп'ютерної техніки при здійсненні контролю, то ситуація є складною. Оскільки основним завданням діяльності багатьох підприємств сьогодні базується на застосуванні комп'ютерних інформаційних систем, а питання контролю їх функціональної дії в технічному сенсі є надзвичайно важливим питанням як безпеки підприємства, так і безпосередньо контрольної функції.

Мета статті: розглянути переваги застосування комп'ютерної техніки при проведенні аудиту, дослідити проблемні аспекти у запровадженні комп'ютерних технологій в аудиті, а також розглянути необхідність та перспективи розвитку комп'ютеризації при здійсненні аудиту. Огляд досягнень розвитку сучасних інформаційних технологій та ринку засобів автоматизації в сфері аудиту.

Формулювання цілей статті. Сучасний рівень розвитку аудиторських та контрольних відносин вимагає залучення новітніх технологій до процесу аудиторської перевірки. Інновації в основному базуються на застосуванні обчислювальної техніки в обробці економічної інформації, що позитивно впливає на методику аудиту.

Стан справ з упровадженням сучасних технологій в аудит в Україні суттєво гірший в порівнянні з іншими країнами. Наприклад в Росії існує близько десятка спеціалізованих програмних продуктів місцевої розробки, а в Україні поки що, один. Проте прогрес у галузі інформаційних технологій є надзвичайно стрімким.

Виклад основного матеріалу дослідження.

Вдосконалення методики аудиторського процесу дозволяє підвищити якість аудиту, запобігти втратам, нестачам і порушенням законодавства в процесі перевірки, а також знизити трудомісткість та тривалість процедури перевірки.

Розширення можливостей аудитора у використанні автоматизованих систем обробки інформації (АСОІ) не ускладнює процес перевірки, навпаки дає змогу скоротити терміни перевірки, нову можливість чіткої організації і методики її проведення. Крім того автоматизовані системи обробки інформації в аудиторському процесі сприяють удосконаленню інтелектуалізації аудиту та науковому обґрунтуванню його висновків [8, с. 205].

При проведенні аудиту в умовах АСОІ важливу роль відіграє саме комп'ютерне програмне забезпечення, оскільки за допомогою цих засобів аудитор здійснює перевірку облікової інформації, поділювання та аналіз з метою з'ясування її повноти, достовірності та правомірності. З цією метою також проводиться порівняння облікових даних з фактичними даними інформаційної системи, а також контроль правильності відновлення даних.

Ураховуючи специфіку аудиторської діяльності, вимоги до аудиторського програмного забезпечення можуть бути такими:

- наявність розвинутих засобів контролю операцій;
- гнучкість;
- ергономічність;
- в'язок на рівні баз даних з бухгалтерськими програмами.

Ринок аудиторського програмного забезпечення в Україні тільки починає розвиватися. Серед спеціалізованого аудиторського програмного забезпечення, яке представляє собою завершені програмні продукти для продажу, можна назвати лише п'ять таких продуктів, а саме: програмний продукт «Асистент Аудитора» (розробник фірма «Сервіс-аудит»), програмний продукт «Помощник аудитора» (фірма «Гольдберг-аудит»), програмний продукт «Abacus Professional», програмний комплекс «ЕкспрессАудит: ПРОФ» та програмний продукт «ІТ Audit: Аудитор» (КСБ «Мастер-Софт»).

На світовому ринку представлені програмні засоби різних типів, що використовуються у роботі аудиторів, які можна поділити на дві великі групи: пакети прикладних програм загального і проблемно - орієнтованого призначення, а також програми автоматизації управління аудитом. Такі програми використовуються протягом усього процесу аудиту.

На сьогодні аудиторські фірми розробили і використовують спеціальні інформаційні системи, орієнтовані на внутрішню регламентацію аудиторської діяльності із застосуванням внутрішньофірмових стандартів. Прикладами таких програм є системи провідних аудиторських фірм, таких як KPMG, яка використовує програму Vector 6, Pricewaterhouse Coopers із системою My Client та Deloitte & Touche, спеціальною інформаційною системою якої є Audit System /2. Система Audit System /2 (AS/2), наприклад, поєднує можливості текстового і табличного редакторів і програми для складання оборотно-сальдової відомості. Вона призначена для полегшення комплексної підготовки робочої документації і звітності та проведення їх консолідації [6, с.21].

Досі в Україні не було програмного забезпечення власної розробки. Зараз з'явилась українська аудиторська програма «Івахненков & Катеньов Аудит» [4 с.39].

Основними принципами роботи програмного комплексу є можливість аналізу облікових даних підприємств в автоматичному режимі і при потребі гнучке налагодження під конкретну програму аудиторської перевірки. Комплекс дозволяє формувати стандартний пакет робочих документів для загального аналізу стану справ на підприємстві (експрес-аналіз), а також працювати з ним у діалоговому режимі в разі творчого підходу до потреб окремої перевірки.

Суттєвою відмінністю програмного комплексу «Івахненков & Катеньов Аудит» є можливість проаналізувати всі 100% бухгалтерських даних і виявити всі помилки та підозрілі моменти бухгалтерського обліку – на відміну від загальноприйнятих методів аудиторської перевірки, які базуються на аналізі окремої вибірки бухгалтерських даних і формуванні судження по проблемі або загального аудиторського висновку лише з завданою імовірністю.

Її особливістю є двоступеневе перенесення облікових даних. Спочатку дані з бухгалтерської системи перевіряються на предмет їх цілісності. Після конвертації даних із формату «1С:Бухгалтерія» або іншої бухгалтерської програми вони переносяться у проміжні бази даних. Облікова інформація в них зберігається в спеціально розробленому форматі, який побудований із урахуванням специфікації XBRL - eXtended Business Reporting Language. XBRL - це спеціально розроблений стандарт, створений консорціумом, до якого входять найбільші як аудиторські фірми, так і розробники програмного забезпечення. Призначення стандарту XBRL - універсалізувати обмін даними між програмним забезпеченням різних виробників та спростити подання фінансової інформації. Програма орієнтована на окрему специфікацію в межах XBRL-, - XBRL GL (General Ledger - Головна книга), спеціально розроблену для опису бухгалтерських записів. Після цього виправлені та стандартизовані дані переносять до власне аудиторської програми для наступного аналізу. Це дало змогу формалізувати процес перенесення даних та підвищити його надійність[4 с. 42].

Використання комп'ютерної техніки суттєво впливає на здійснення контролю та аудиторських процедур. Однак слід мати на увазі, що контрольні функції є такими, які найважче автоматизувати. І тут аудиторам не слід відокремлювати фінансовий облік і аудит від нагляду за інформаційними системами, що генерують дані.

Сучасні тенденції виглядають так, що майбутнє аудиторської професії безпосередньо за комп'ютерним аудитом у широкому значенні. Така діяльність охоплюватиме аспекти, які тісно пов'язані з обов'язковим аудитом фінансової звітності, але водночас охоплюють широкий спектр консультаційних послуг, що їх можуть надавати:

- аналіз великих масивів фінансових і оперативних даних в електронному вигляді спеціальними програмними засобами з метою їх підтвердження і виявлення шахрайства;
- допомогу клієнту з питань забезпечення інформаційної безпеки;
- перевірки алгоритмів комп'ютерних облікових систем клієнтів і консультування з питань їх належної побудови.

На шляху розвитку комп'ютерного аудиту в Україні існує певне коло проблем, серед яких виділяють наступні:

1. Низький рівень розвитку аудиторського ринку, викликаний незначним періодом його становлення.
2. Різна галузева спеціалізація клієнтів аудиторських фірм, що при динамічно мінливому законодавстві заважає детально налагодити спеціалізовані системи на усі можливі випадки.

3. Ряд методичних проблем, зокрема, необхідність розроблення методичних підходів реалізації трансформаційних процедур перетворення фінансових звітів по заданих формах, не розголошуючи при цьому комерційну таємницю тих аудиторів, які вже виконують подібні замовлення й знають, як цю роботу виконувати. [8, с. 205].

Таким чином, можна сказати, що аудиторським фірмам України доцільно розробляти системи комплексної автоматизації аудиторської діяльності, які б враховували переваги та недоліки наявних моделей автоматизації аудиторської діяльності, як національних, так і закордонних.

Розробка та впровадження засобів автоматизації аудиторської діяльності дозволять підвищити якість і знизити трудомісткість проведення аудиту, ефективно організувати процес планування аудиту, здійснювати оперативний контроль за якістю аудиту.

Комп'ютеризація аудиторської діяльності повинна передбачати розробку та впровадження в аудиторську практику програмних продуктів, які б забезпечували автоматизацію виконання завдань з надання впевненості щодо різних предметів перевірки та супутніх послуг та включали б можливості експертних систем.

Оскільки за відсутності попиту на сучасне програмне забезпечення з боку аудиторів жодна з ІТ - компаній не візьметься за реалізацію серйозних проектів, а існуючі спроби створити такі залишаються без подальшого розвитку. Тож, не дивно, що ІТ - компанії готові сьогодні працювати виключно під конкретного замовника, адаптуючи для нього ту чи ту версію чи розробляючи програмне забезпечення відповідно до потреб конкретної аудиторської фірми, проте не готові інвестувати кошти у випуск систем, попит на які на ринку важко спрогнозувати.

Деякі українські аудиторські фірми не мають достатньої кількості власних коштів для запровадження власного програмного забезпечення аудиту. Тому, їм доцільно було б розробляти проекти автоматизованого аудиту з метою залучення іноземних інвестицій в межах програми щодо впровадження міжнародних стандартів фінансової звітності та аудиту (МСФЗ).

Проте на теперішній час є реальна можливість зменшити ризики ІТ - компаній, знизити їх витрати на розробку і запровадження інформаційних систем автоматизації аудиторської діяльності. Для цього достатньо, щоб розробка і затвердження концепції системи автоматизації аудиторської діяльності, її технічних вимог і параметрів були рекомендовані Аудиторською палатою України (АПУ) та Спілкою Аудиторів України (САУ). Це не лише зменшить собівартість розробки програмного забезпечення, а й підвищить довіру аудиторів до програмних комплексів, що відповідають вимогам, визначеним Аудиторською палатою України, та сприятиме підвищенню якості аудиторських перевірок в Україні.

Окрім всього вище переліченого великою проблемою залишається низький рівень комп'ютерної освіченості користувачів. Стрімкий розвиток інформаційних технологій, які в нашій країні стали широко доступні лише протягом останніх десяти — п'ятнадцяти років, зумовив те, що переважна більшість досвідчених вітчизняних аудиторів старшого покоління з числа керівників аудиторських фірм та їх підрозділів недостатньо обізнані в можливостях сучасних інформаційних технологій, та маючи значний досвід сприймають їх з певною обережністю. Подолання цього негативного явища можливе лише шляхом підвищення рівня вимог до вітчизняних аудиторів щодо рівня їх обізнаності у сфері сучасних інформаційних технологій. Значну роль для цього могла б зіграти Аудиторська палата України. Перш за все, шляхом офіційного визнання необхідності поглиблення рівня автоматизації аудиторської діяльності, а також розробкою та запровадженням ряду заходів, направлених на реалізацію освітніх програм у цій сфері. Зокрема, доцільним було б включення аспектів використання сучасних спеціалізованих інформаційних систем і технологій в аудиторській діяльності до навчальних програм постійного удосконалення професійних знань аудиторів, що проводяться відповідно до Положення про постійне удосконалення професійних знань аудиторів України.

Висновки. В даній статті було проведено огляд ринку засобів автоматизації аудиторської діяльності в Україні, зроблено аналіз наявних програмних продуктів у галузі комп'ютеризації аудиторської діяльності, що дозволило виокремити основні причини, які стримують розвиток комп'ютеризації аудиторської діяльності в Україні.

Зокрема слід зауважити, що сучасний рівень автоматизації аудиторської діяльності є таким, що не відповідає світовим тенденціям і залишає Україну і український ринок аудиторських послуг на поталу компаніям великої четвірки, а в недалекому майбутньому можливо і більш вертким російським аудиторським компаніям. Існуючий стан зумовлений цілим комплексом факторів, кожен з яких хоч і не має вирішального значення, проте в сукупності вони формують несприятливу атмосферу для поглиблення рівня автоматизації аудиторської діяльності вітчизняних компаній, негативно впливають на стан вітчизняного аудиту і стримують його подальший розвиток. Ураховуючи необхідність у комплексній або хоча б частковій комп'ютеризації аудиторської діяльності, відсутність достатньої кількості належних розробок у цій галузі, а також вимоги міжнародних стандартів аудиту до цього процесу, рекомендуємо :

- оздоровлення ринку аудиторських послуг шляхом створення добросовісного конкурентного середовища та витіснення компаній, що займаються недобросовісною конкуренцією;
- підвищення доходності вітчизняних аудиторських фірм, наприклад, шляхом впровадження АПУ правил і рекомендацій
- розробку системи комплексної автоматизації аудиторської діяльності, яка б враховувала переваги та недоліки наявних моделей автоматизації аудиторської діяльності.

Розробка та впровадження засобів автоматизації аудиторської діяльності дозволять підвищити якість і знизити трудомісткість проведення аудиту, ефективно організувати процес планування аудиту, здійснювати оперативний контроль за якістю аудиту.

Список використаних джерел

1. Бутинець Ф. Ф. Аудит: підручник / Ф. Ф. Бутинець, – 2-ге вид., перероб. і доп. – Житомир: Рута, 2002. – 672 с.
2. Гончарук Я. А. Аудит: навч. посіб. / Я. А. Гончарук, В. С. Рудницький, – 3-тє вид., перероб. і доп. – К.: Знання, 2007. – 443 с.
3. Івахненко С. В. Інформаційні технології в організації бухгалтерського обліку та аудиту: навчальний посібник. / С.В. Івахненко, – К.: Знання-Прес, 2006. – 349 с.
4. Івахненко С.В. Аудиторське програмне забезпечення для аналізу даних: перший український досвід. / С.В. Івахненко // Бухгалтерський облік і аудит. – 2006. – №10. – с. 38-44.
5. Івахненко С.В. Комп'ютерний аудит: контрольні методики і технології. / С.В. Івахненко, – К.:Знання, 2007. – 286 с.
6. Івахненко С.В. Автоматизація аудиту в Україні та світі: підходи і програмне забезпечення. / С.В. Івахненко // Аудитор України. – 2007. - №3. – с.21
7. Кривоконь О. Тенденції розвитку ринку бухгалтерських послуг / О. Кривоконь // Бухгалтерський облік і аудит. – 2008. – № 5.
8. Кулаковська Л. П. Організація і методика аудиту: навч. посіб. / Л. П. Кулаковська Ю. В. Піча, / – К.: Каравела, 2004. – 568 с.
9. Кушнарєв А. Проблемы автоматизации аудита / А. Кушнарєв // Аудит сегодня. –2007. – № 4. – С. 16–21.
10. Мураховський В. Відмова від первинної документації обліку як чинник інтегрованої повністю автоматизованої системи обліку. / В. Мураховський // Бухгалтерський облік і аудит. – 2008. – № 10.
11. Подольський В.І. Комп'ютерний аудит. / В. І. Подольський, – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004. – 128с.

References

1. Butynets F.F. Audit: pidruchnik [Audit: textbook] / F.F. Butynets - 2 vud., Pererob i dop. - Zhitomir: Ruta, 2002. - 672 p.

2. Goncharuk Y.A. Audut: navch. posib. [Audit: teach. guidances]. / Y.A. Goncharuk, V.S. Rudnytsky - 3 izd., Pererob i dop - K.: Znanie, 2007. - 443 p.
3. Ivahnenkov S.V. Informaciyni tehnologiy v organizacii buhgalter'scogo obliku : navch. posib. [Information technologies in accounting and auditing: a tutorial.] / S.V. Ivahnenkov / - K.: Znanie- Press, 2006. - 349 p.
4. Ivahnenkov S.V. Audutors'ke programne zabezpechennya dlya analyze danuh : pershuy ukrayn'skuy opyt. [Audit software for data analysis: the first Ukrainian experience]. / S.V. Ivahnenkov // Buhgalters'kuy oblik i audut. - 2006. - №10. - P. 38-44.
5. Ivahnenkov S.V. Compyuternuy audut: control'ny metoduku i tehnologiy. [Computer Audit. Control methods and technologies.] / S.V. Ivahnenkov / - K.: Znanie, 2007. - 286 p.
6. Ivahnenkov S.V. Avtomatuzaciya audutu v Ukrainy ta svity:pidhodu ta programne zabezpechennya [Automation audit in Ukraine and the world: approaches and software.] / S.V. Ivahnenkov // Audutor Ukrainu. - 2007. - №3. - p.21
7. Kryvokon A. Tendency rozvutku runku buhgalters'kuh poslug. [Trends in the market accounting services] / O. Kryvokon // Buhgalters'kuy oblik i audut.- 2008. - № 5.
8. Kulakovska L.P. Organizaciya ta metoduka audutu: navch. posib. [Organization and methodology of the audit: teach. guidances.] / L.P. Kulakovska, V. Picha / - K.: Caravel, 2004. - 568 p.
9. Kushnarev A. Problemu avtomatizacuiy audita. [Problems automation of audit]. / A/ Kushnarev // Audit segodnya -2007. - № 4. - P. 16-21.
10. Murakhovskiy V. Vidmova vid pervunnoiy documentaciy obliku yak chunnuk integrovanoiy povnistjy avtomatuzovanoiy sustemu obliku. [Denial of primary accounting documents as a factor integrated fully automated accounting system]. / V. Murakhovskiy // Buhgalters'kuy oblik i audut.- 2008. - № 10.
11. Podolsky V.I. Compyuternuy audut [Computer audit]. / V.I. Podolsky, / - M.: UNITY-DANA, 2004. - 128 p.

ДАНІ ПРО АВТОРА

Беззубець Лідія Леонідівна, викладач кафедри обліку, аудиту та контролінгу Переяслав-Хмельницький державний педагогічний університет імені Григорія Сковороди.

Буд. 2, кв. 67, с. Дівички - 1, Переяслав-Хмельницький район, Київська область, 08434, Україна
e-mail: soni.24@mail.ru

ДАННЫЕ ОБ АВТОРЕ

Беззубец Лидия Леонидовна, преподаватель кафедры учета, аудита и контроллинга Переяслав-Хмельницкий государственный педагогический университет имени Григория Сковороды.

Д. 2, кв. 67, с. Девички - 1, Переяслав-Хмельницкий район, Киевская область, 08434, Украина
e-mail: soni.24@mail.ru

DATA ABOUT THE AUTHOR

Bezzebets Lydia Leonidivna, teacher of chair of the account, audit and controlling Pereyaslav-Khmelnitsky state pedagogical university named by Hryhory Skovoroda,

B. 2, ap. 67, village Divichky 1, Pereyaslav-Khmelnitsky area, Kiev region, 08434, Ukraine
e-mail: soni.24@mail.ru

УДК 334.723

МЕТОДИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ФІНАНСІВ АКЦІОНЕРНИХ ТОВАРИСТВ З ДЕРЖАВНОЮ ЧАСТКОЮ В УКРАЇНІ

Горбатенко О.А.

Предметом дослідження є розробка нових рекомендацій, щодо вдосконалення управління фінансами досліджуваних товариств, а також методів вдосконалення фінансів акціонерних товариств з державною часткою в Україні.

Метою дослідження є проаналізувати діяльність акціонерних товариств, розробити рекомендації, щодо вдосконалення управління фінансами досліджуваних товариств, а також знайти нові методи вдосконалення фінансів акціонерних товариств з державною часткою в Україні.

Результати дослідження свідчать про те, що ступінь одержаних результатів полягає у розробці науково-обґрунтованих рекомендацій, методів та висновків, спрямованих на вдосконалення фінансової діяльності акціонерних товариств з державною часткою в Україні.

Галузь застосування результатів: організація та проведення наукових досліджень на акціонерних товариствах, спрямованих на вдосконалення фінансової діяльності акціонерних товариств з державною часткою в Україні.

Висновки: Основними методами вдосконалення організації фінансової діяльності акціонерних товариств з державною часткою в Україні, мають бути: здійснення оптимального фінансового планування, яке створить умови для розвитку й ефективного функціонування бізнесу; впровадження механізму комерціалізації, як системи заходів з реструктуризації комерційної діяльності, спрямованих на реформування господарської діяльності акціонерних товариств з державною часткою в Україні та досягнення ними стратегічних цілей розвитку; вдосконалення законів та правил, що чітко визначали б відповідальність органів державної влади, щодо приватизації підприємства, які б поповнювали Державний бюджет та сприяли розвитку економіки країни загалом. Обов'язкове здійснення належного державного фінансового контролю за використанням державної власності, оскільки фактично не ведеться контроль за діяльністю акціонерних товариств у статутному фонді яких є частка держави, а також за утворенням і використанням прибутку таких товариств. Величезні фінансові потоки і кошти залишаються безконтрольними.

Ключові слова: фінансові ресурси, стратегічний аналіз, акціонерне товариство, дивідендна політика, акції, облигації, фінанси акціонерних товариств, фінансовий менеджмент, контролінг, оборотний капітал.

МЕТОДЫ УСОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ФИНАНСОВ АКЦИОНЕРНЫХ ОБЩЕСТВ С ГОСУДАРСТВЕННОЙ ЧАСТЬЮ В УКРАИНЕ

Горбатенко Е.А.

Предметом исследования является разработка новых рекомендаций по усовершенствованию управления финансами исследуемых обществ, а также методов усовершенствования финансов акционерных обществ с государственной частью в Украине.