

К. : ФПБАУ, 2009. – 1608 с.

4. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16 липня 1999 р. № 996-XIV / Вісник Верховної Ради України. – 1999. – № 40 – 365 с.

5. Клейнер Г. Системная парадигма и теория предприятия / Г. Клейнер // Вопросы экономики. – 2002. – № 10. – С. 47-69.

6. Корнаи Я. Системная парадигма / Я. Корнаи // Вопросы экономики. – 2002. – № 4. – С. 4-22.

7. Урубков А. Курс MBA по оптимизации управленческих решений / А. Урубков. – М. : Альпина Бизнес Букс, 2006. – 176 с.

8. Деминг Э. Выход из кризиса: новая парадигма управления людьми, системами и процессами / Э. Деминг. – М. : Альпина Бизнес Букс, 2008. – 419 с.

Анотація

У статті аналізуються підходи до застосування професійного судження бухгалтера у сучасному бухгалтерському обліку, аналізу наукових праць сучасних вчених, принципів МСФЗ. Зроблені висновки щодо аспектів застосування професійного судження бухгалтера.

Ключові слова: бухгалтерський облік, облікова політика, професійне судження, міжнародні стандарти фінансової звітності, бухгалтерська (фінансова) звітність.

Аннотация

В статье анализируются подходы к применению профессионального суждения бухгалтера в бухгалтерском учете, анализ рассмотрения этого понятия в научных работах, принципах МСФУ. Сделаны выводы по аспектам применения профессионального суждения бухгалтера.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, учетная политика, профессиональное суждение, международные стандарты финансового учета и отчетности, бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Annotation

In the article, going is analyzed near professional judgment of accountant on the basis of systematization of role and place of this category in a modern record-keeping, analysis of scientific labors of modern scientists, principles of IFRS. Making the conclusions on aspects of professional judgments Application accountant.

Key words: fiscal accounting, record-keeping, professional judgment, international standards of the financial reporting, financial statement.

УДК 336.225.674

**Очеретью Л.М.,
к.е.н., доцент,
Федоряк А.В.,**

Запорізький національний технічний університет

УДОСКОНАЛЕННЯ ПРОГРАМИ ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ВИРОБНИЧИХ ЗАПАСІВ НА ПІДПРИЄМСТВІ

Постановка проблеми. Найважливішою умовою успішного функціонування та процвітання будь-якого підприємства є ефективне використання виробничих запасів. Досягнення ефективного використання запасів можливе при правильній їх організації та внутрішньому контролю над використанням та рухом. Важливу роль у вирішенні даного завдання надано удосконаленню основних функцій з контролю над управлінням виробничими запасами. Як відомо з практики, ці завдання успішно виконуються таким видом внутрішнього контролю, як аудит, основною метою якого є встановлення відповідності даних бухгалтерського обліку та фактичної наявності виробничих запасів. Задля отримання достовірних результатів аудиту обов'язково має бути правильно складена та затверджена програма внутрішнього аудиту виробничих запасів.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. На важливість розробки та використання внутрішніх аудиторських програм виробничих запасів звертають увагу як зарубіжні, так і вітчизняні вчені-економісти, серед яких М. Кужельний, М. Левицька [5], Г. Давидов [3], Л. Нападовська, В. Савченко [8], Ф. Бутинець, С. Бардаш [1]. Також проблеми вибору програми внутрішнього аудиту розглядаються

Б. Нідлзом, Д. Колдуеллом, Х. Андерсеном. Методологічні питання та проблеми внутрішнього аудиту запасів висвітлені в працях таких вчених, як О. Петрик, Є. Аренс, Е. Гутцайц. Проаналізувавши досягнення вчених у розгляді питання щодо удосконалення методики проведення внутрішнього аудиту виробничих запасів, деякі питання залишаються не розглянутими.

Постановка завдання. Метою статті є проведення аналізу програми проведення внутрішнього аудиту та удосконалення методики проведення внутрішнього аудиту виробничих запасів.

Виклад основного матеріалу дослідження. Виробничі запаси на підприємстві є основою його господарської діяльності. Визначення поняття запасів, порядок їх оцінки та визнання, відображення в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності відображено в П(с)БО 9 «Запаси» [4].

Відповідно до даного Положення, запаси – це активи, які утримуються для подальшого продажу за умов звичайної господарської діяльності; перебувають у процесі виробництва з метою подальшого продажу продукту виробництва; утримуються для споживання під час виробництва продукції, виконання робіт та надання послуг, а також управління підприємством.

Поняття аудиту чітко визначене та регламентоване чинним законодавством України. Згідно Закону України «Про аудиторську діяльність», аудит – перевірка 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 [7].

В основному, внутрішній аудит розглядає бухгалтерську інформацію й її достовірність. Завдання внутрішнього аудиту – допомогти відповідним працівникам фірми чи компанії виконувати свої обов'язки максимально кваліфіковано й ефективно [9].

Основною метою проведення внутрішнього аудиту виробничих запасів підприємства є висловлення думки внутрішнього аудитора про достовірність фактичних даних наявності та руху виробничих запасів даним бухгалтерського обліку, повноту отримання та розкриття інформації про запаси у зведених реєстрах, правильність ведення обліку запасів відповідно до законодавчих та нормативних документів, відповідність обліковій політиці підприємства, достовірність відображення та розкриття інформації про залишки запасів в фінансовій звітності підприємства за звітний період діяльності та здійснення операційної діяльності та іншої інформації, що підвищить ефективність управління виробничими запасами підприємства.

Внутрішній аудит здійснюється на попередній стадії виконання комерційної, технологічної або фінансової угоди, у процесі її проходження і після завершення. Він дає експертну науково обґрунтовану оцінку господарським операціям і процесам.

Для безпосереднього досягнення основної мети внутрішнього аудиту виробничих запасів, а також в задоволенні потреб споживачів в отриманні повної, достовірної, неупередженої та правдивої інформації щодо запасів підприємства аудиторію потрібно перед проведенням процедури аудиту правильно обрати програму проведення внутрішньої аудиторської перевірки виробничих запасів.

Аудиторський процес складається з трьох етапів: планування, збору інформації, необхідної для проведення перевірки, написання аудиторського висновку. Найголовнішим етапом є проведення планування. Планування - це розробка планів, що визначають майбутній стан економічної системи, шляхів, способів і засобів його досягнення [6, с. 206]. Аудитор складає графік завершення основних операцій аудиторської перевірки та переходить до складання аудиторської програми. Програма проведення аудиторської перевірки – це основа більш детального планування витрат часу при проведенні внутрішнього аудиту підприємства.

При підготовці плану проведення аудиторської перевірки виробничих запасів та програми проведення внутрішнього аудиту, насамперед, важливо вивчити особливості систем бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності окремого підприємства.

Питання організації та методики проведення внутрішнього аудиту запасів висвітлюється багатьма вітчизняними вченими. Наприклад, Давидов Г.М. особливу увагу приділяє питанням організації та визначення методики проведення аудиту виробничих запасів, наводить програму аудиторської перевірки виробничих запасів [3, с. 190].

Бардаш С. зазначає, що основною проблемою системи внутрішнього аудиту на підприємствах України є недосконале законодавство [1, с. 55].

Левицька С. вважає, що головною проблемою внутрішнього аудиту на підприємствах є неефективне його проведення, а тому потребує удосконалення організаційне, технічне, методологічне та юридичне забезпечення процесу аудиту [5, с. 27].

Аудиторська перевірка операцій з матеріальними цінностями включає дослідження стану складського господарства та збереження матеріальних цінностей, нормування витрачання, оприбуткування, правильності оцінки купованих матеріальних цінностей, використання запасів на виробництві, перевірка операцій з МШП. Основна мета перевірки – встановлення законності, достовірності та доцільності операцій з матеріалами, правильності їх відображення в обліку [8].

Процедура проведення внутрішнього аудиту виробничих запасів підприємств України включає в себе використання інформації про діяльність підприємства за аналізований період. При цьому використовуються дані як фінансової звітності, так і реєстрів аналітичного та синтетичного обліку виробничих запасів. Основні джерела інформації для проведення внутрішнього аудиту виробничих запасів представлено в табл. 1.

Таблиця 1

Джерела інформації для проведення внутрішнього аудиту виробничих запасів

Джерело інформації	Назва
Первинні документи з обліку запасів	Накладні, картки складського обліку, рахунки-фактури, прибуткові ордери, лімітно-забірні картки, накладні-вимоги на відпуск матеріалів.
Регістри аналітичного обліку запасів	Відомості аналітичного обліку запасів, звіти матеріально-відповідальних осіб.
Данні проведення інвентаризації	Інвентарний опис залишків виробничих запасів на рахунках.
Регістри синтетичного обліку запасів	Головна книга, відомості руху запасів, журнали №№3, 5, 6.
Фінансова звітність підприємств	Ф.№1 Баланс, Ф.№5 Примітки до річної фінансової звітності підприємств

Перед проведенням внутрішньої аудиторської перевірки виробничих запасів аудитор розробляє та документально оформлює аудиторську програму.

Програма аудиторської перевірки – це основа детального планування часу і витрат [9].

Програму аудиту слід складати у вигляді програми процедур перевірки на суттєвість. Програма аудиту є:

–переліком інструкцій для аудитора;

–засобом контролю за виконанням дорученої роботи;

–записом використаних аудиторських процедур, цілей аудиту, термінів проведення, обсягів вибірки і принципів відбору в кожній галузі [3, с. 38].

В аудиторську програму включається перелік об'єктів аудиту за його напрямками, а також визначається час, який необхідно витратити на кожен напрямок. У програмі оцінюється рівень ризику контролю та ризику аудиту, визначається термін проведення аудиторських тестів і незалежних процедур, координується робота всіх працівників, які беруть участь в аудиті.

Найбільш детально розробленими та запропонованими програмами проведення процедур внутрішнього аудиту виробничих запасів є програми таких вчених, як Г. М. Давидов та Н. І. Гордієнко. Дані програми проведення внутрішнього аудиту виробничих запасів представлені в табл. 2.

Програми проведення внутрішнього аудиту виробничих запасів підприємства, що вказані вище, є найбільш повними по відображенню інформації щодо обліку та контролю за рухом запасів на підприємстві.

Після проведення аналізу програм проведення внутрішнього аудиту виробничих запасів було виявлено декілька недоліків та проблем. Серед основних недоліків можна виділити наступні:

–відсутність пункту щодо виявлення недоліків в організації та веденні обліку та аудиту виробничих запасів;

–відсутність пункту щодо складання аудиторського звіту;

–відсутність процедури перевірки правильності визнання запасів активами підприємства згідно з П(с)БО 9.

Згідно проведеного аналізу запропонованих програм нами запропоновано більш удосконалену програму проведення внутрішнього аудиту виробничих запасів підприємств України, яка дозволить більш детально та якісніше здійснювати процедуру проведення внутрішнього аудиту.

Програма об'єднує в собі вищевказані програми та включає виправлення деяких недоліків в існуючих програмах.

Дана програма представлена в табл. 3

Ця програма дозволяє більш повніше та детальніше досліджувати процес ведення та організації обліку виробничих запасів підприємства.

Програма внутрішнього аудиту є важливою частиною робочої документації аудитора: вона відображає значну частку даних, які необхідні для підтвердження аудиторського висновку.

Виведена програма включає також пункти, які мають обов'язково бути присутніми в процесі проведення процедури внутрішнього аудиту та відображати правильність ведення обліку.

Таблиця 2

Програми проведення внутрішнього аудиту виробничих запасів підприємств України

№ п/п	Автор, група авторів	Програма проведення аудиту	
		Стадія проведення	Аудиторські процедури
1	2	3	4
1	Г. М. Давидов [3]	1. Перевірка організації складського господарства, стану збереження запасів	1. Перевірити організацію складського господарства та контрольно-пропускної системи. 2. Оцінити стан складських приміщень та місткостей для зберігання запасів. 3. Перевірити своєчасність сертифікації вимірювальних приладів. 4. Оцінити стан здійснення охорони території підприємства. 5. Перевірити порядок вивезення цінностей з підприємства та видачу довіреностей на їх отримання.
		2. Перевірка наявності запасів на підприємстві	1. Перевірити наявність договорів з матеріально відповідальними особами. 2. Перевірити порядок проведення інвентаризації. 3. Зіставити дані інвентаризаційних описів з даними оперативного обліку. 4. Перевірити порядок врегулювання інвентаризаційних різниць. 5. Перевірити правильність і своєчасність відображення в обліку інвентаризаційних різниць. 6. Визначити стан матеріальної відповідальності за шкоду, заподіяну підприємству. 7. Перевірити відповідність визнання запасів активами відповідно до П(С)БО 9 «Запаси»: чи є імовірність того, що підприємство отримає економічні вигоди, пов'язані з використанням запасів; чи правильно визначена вартість запасів
		3. Перевірка надходження виробничих запасів	1. Перевірити повноту оприбуткування запасів. 2. Перевірити організацію контролю за зберіганням, використанням і погашенням довіреностей. 3. Перевірити правильність відображення в обліку надходжень запасів. 4. Перевірити відповідність нормам П(С)БО 9 «Запаси» визначення первісної вартості запасів при їх придбанні, виготовленні, а також на підставі яких документів (висновків) визначено справедливу вартість запасів, отриманих безплатно, внесених до статутного капіталу, придбаних в обмін. 5. Перевірити своєчасність пред'явлення претензій за якістю та кількістю запасів.
		4. Перевірка вибуття виробничих запасів	1. Перевірити законність списання запасів при втратах, додержання порядку оформлення запасів. 2. Перевірити правильність застосування норм природного збитку при виявленні нестач. 3. Перевірити додержання лімітів з відпуску запасів. 4. Перевірити достовірність та своєчасність відображення в обліку операцій щодо списання запасів. 5. Перевірити відповідність нормам П(С)БО 9 «Запаси» методів оцінки запасів при відпуску їх у виробництво, продажу або іншому вибутті відповідно до наказу про облікову політику та фактично.
		5. Підтвердження даних про виробничі запаси у фінансовій звітності	1. Перевірити відповідність даних аналітичного обліку даним синтетичного обліку, Головної книги, звітності. 2. Перевірити вірогідність даних по залишках запасів у фінансовій звітності: чи відображуються запаси за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або за чистою вартістю реалізації запасів. 3. Перевірити достовірність інформації про запаси, що відображуються в примітках до фінансової звітності відповідно до норм П(С)БО 9 «Запаси».

продовження табл. 2

1	2	3	4
2	Н. І. Гордієнко, О. В. Харламова, М. Ю. Карпенко [2]	А. Документальне забезпечення операцій із запасами	1. Перевірка наявності договору про повну індивідуальну матеріальну відповідальність. 2. Перевірка організації контролю за зберіганням, використанням і погашенням довіреностей: - звірка за прибутковими документами, чи не було випадків передачі довіреностей іншим особам, зміни назви постачальників тощо; - перевірка своєчасності здачі до бухгалтерії невикористаних чи зіпсованих довіреностей (строки, відмітки). 3. Перевірка правильності оформлення первинних документів з обліку запасів та правильності їх застосування.
		Б. Достовірне відображення вартості запасів	1. Перевірка повноти й своєчасності оприбуткування запасів при наявності документів, які підтверджують їх придбання: вибіркова взаємна звірка господарських договорів, накладних, фактур тощо та облікових реєстрів на предмет ідентичності ряду показників (номенклатури, ціни, кількості, датоприбуткування). 2. Перевірка правильності розрахунку середнього відсотку торгової націнки. 3. Перевірка правильності визначення середнього відсотку транспортно-заготівельних витрат. 4. Перевірка правильності відображення в обліку розподілу величини транспортно-заготівельних витрат. 5. Перевірка законності і документального оформлення результатів переоцінки запасів. 6. Перевірка застосування норм природного збитку. 7. Перевірка документального оформлення та відображення в обліку оприбуткування корисних матеріалів після оприбуткування основних засобів.
		В. Своєчасне і повне відображення руху запасів	1. Перевірка організації складського господарства, стан збереження запасів. 2. Ознайомлення зі схемою передачі зі складу у виробництво, з цеху на склад. 3. Встановлення, який з методів оцінки запасів при відпуску їх у виробництво, продажу або іншого вибуття застосовується на підприємстві: - згідно наказу про облікову політику; - фактично (способом звірки даних аналітичного обліку та розрахунків). 4. Перевірка дотримання лімітів з відпускання запасів: зустрічна перевірка лімітно-забірних карт з документами на витрачання. 5. Перевірка дотримання нормативів з видачі спецодягу, спецвзуття, інструменту. 6. Перевірка дотримання строків, порядку, документального порядку та відображення в обліку результатів проведення інвентаризації запасів.
		Г. Належна класифікація залишків на рахунках і правильне віднесення до статей фінансової звітності	1. Звірка залишків запасів за даними Головної книги з залишками в облікових регістрах.

Таблиця 3

Удосконалена програма проведення внутрішнього аудиту виробничих запасів для підприємств України

Стадія проведення	Аудиторські процедури
1. Перевірка організації контролю та документального оформлення операцій з запасами	<p>1. Перевірка відповідності даних аналітичного обліку даним синтетичного обліку, даним фінансової звітності та Головної книги підприємства.</p> <p>2. Перевірка фактичної наявності запасів.</p> <p>3. Перевірка організації складського господарства та стану збереження запасів.</p> <p>4. Перевірка повноти оприбуткування запасів та наявність документів, що підтверджують їх придбання.</p> <p>5. Перевірка організації за зберіганням, використанням та погашенням довіреностей:</p> <ul style="list-style-type: none"> - звірка за прибутковими документами, чи не траплялися випадки передачі довіреностей іншим особам, змін в назвах постачальників чи покупців; - звірка даних графі «Відмітка про використання довіреностей» журналу-обліку довіреностей форми М-3 з даними первинних документів з оприбуткування запасів на склад; - перевірка своєчасної здачі до бухгалтерії невикористаних довіреностей в даному періоді.
2. Перевірка організації та оформлення документації порядку надходження та списання виробничих запасів	<p>1. Звірка правильності оформлення надходження та списання запасів:</p> <ul style="list-style-type: none"> - звірка даних первинних документів із записами карток складського обліку; - взаємна звірка даних матеріального звіту з даними накладних, рахунків-фактур, лімітно-забірних карт; - перевірка кореспонденції рахунків з відпускання запасів у Головній книзі підприємства. <p>2. Перевірка законності списання запасів при втратах:</p> <ul style="list-style-type: none"> - перевірка правильності застосування норм природного убутку; - дотримання встановленого порядку документального оформлення списання запасів. <p>3. Перевірка дотримання лімітів з відпуску запасів.</p> <p>4. Вивчення стану матеріальної відповідальності за збитки, надані підприємству, перевірка наявності договору про матеріальну відповідальність.</p> <p>5. Перевірка своєчасності пред'явлення претензій за кількістю та якістю запасів.</p>
3. Перевірка достовірності та правильності відображення в обліку інформації про запаси	<p>1. Перевірка достовірності інформації про запаси, що відображаються в примітках до річної фінансової звітності (ф. №5) згідно з нормами П(с)БО 9.</p> <p>2. Перевірка правильності визнання запасів активами підприємств згідно П(с)БО 9:</p> <ul style="list-style-type: none"> - чи існує ймовірність, що підприємство отримує економічні вигоди? пов'язані з використанням запасів; - чи достовірно відбувається визначення вартості запасів. <p>3. Перевірка правильності визначення первісної вартості запасів при їх придбанні чи виготовленні, на підставі яких документів відбувається визначення справедливої вартості запасів.</p> <p>4. Перевірка правильності відображення в обліку операцій з списання запасів.</p> <p>5. Перевірка, який саме з методів оцінки запасів при відпуску їх у виробництво, на продаж чи інше вибуття застосовується на підприємстві згідно наказу про облікову політику та фактичних даних.</p>
4. Перевірка правильності відображення інформації про запаси в фінансовій звітності	<p>1. Перевірка правильності відображення в бухгалтерському обліку одиниці обліку запасів.</p> <p>2. Перевірка достовірності даних за залишками запасів у фінансовій звітності, а саме правильність відображення запасів за однією з найменших оцінок: первинною вартістю або вартістю чистої реалізації запасів.</p>
5. Формування реєстрів виявлених порушень	<p>1. Виявлення помилок в організації обліку виробничих запасів підприємства.</p> <p>2. Складання аудиторського звіту.</p>

Будь-яка програма проведення внутрішнього аудиту запасів має обов'язково включати виявлення недоліків аудитором та складання аудиторського звіту. При цьому основними проблемами при організації та веденні обліку запасів можуть бути:

— відсутність необхідних реквізитів в первинних документах з обліку запасів, що ставить під сумнів правдивість та достовірність інформації, що в них відображена;

— порушення строків проведення інвентаризації, що ставить під сумнів факт наявності запасів на підприємстві;

— порушення норм списання запасів, що тягне за собою завищення витрат підприємства;

— порушення порядку відшкодування витрат та випадків крадіжок матеріально-відповідальними особами, що призводить до відображення неправильної суми витрат.

Висновки з проведеного дослідження. Отже, в статті досліджено основні програми проведення внутрішнього аудиту виробничих запасів на підприємствах України. Виявлено недоліки аудиторських програм, розроблених деякими вченими та запропоновано удосконалену та розширену програму аудиторських процедур щодо внутрішнього аудиту запасів.

Розроблена програма внутрішнього аудиту запасів дозволить аудиторів проводити більш якісну перевірку діяльності великих підприємств України, спрямовану на організацію та облік виробничих запасів, та дозволить надавати керівництву підприємства рекомендації щодо удосконалення та розширення контролю над обліком та рухом виробничих запасів підприємства.

Бібліографічний список

1. Бардаш С. Предмет і об'єкт контролю як галузі наукових знань і практичної діяльності / С. Бардаш // Бухгалтерський облік і аудит. – 2008. – № 6. – С. 55-61.
2. Гордієнко Н. І. Аудит, методика і організація : навч. посібник [ля студентів економічних спеціальностей] : У 2 частинах. Частина 2. / Гордієнко Н. І., Харламова О. В., Карпенко М. Ю. – Харків : ХНАМГ, 2007. – 294 с.
3. Давидов Г. М. Аудит : [навч. посіб.] / Г. М. Давидов. – [3-тє вид., стер.]. – К. : Т-во «Знання», КОО, 2002. – 363 с.
4. Запаси : П(с) БО 9, Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 20 жовтня 1999 року № 246 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.nibu.factor.ua/info/instrbuh/psbu9/>
5. Левицька С. Управлінський і внутрішньогосподарський облік: завдання, мета і ефективність впровадження / С. Левицька // Бухгалтерський облік і аудит. – 2009. – № 2. – С. 27-35.
6. Практичний аудит: анфАС та ПРОФіль / [Клімов А., Міронова О., Пантелєєв В., Утенкова К.] ; за ред. В. Ю. Лісіної. – Х. : Фактор, 2010. – 720 с.
7. Про аудиторську діяльність : Закон України від 22.04.1993р. № 3125-XII [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/3125-12>
8. Савченко В. Я. Аудит / В. Я. Савченко. – К. : КНЕУ, 2002. – 326 с. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://ukrkniga.org.ua/ukrkniga-text/books/book-728.htm>
9. Усач Б. Ф. Аудит : [навч. посіб.]. – К. : Знання-Прес, 2002. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.twirpx.com/file/61914/>

Анотація

У статті розглянуто значення та необхідність застосування аудиторських програм в діяльності суб'єктів господарювання. Удосконалено та запропоновано програму внутрішнього аудиту виробничих запасів підприємств України.

Ключові слова: аудит, виробничі запаси, аудиторська програма, внутрішній контроль, аудиторська процедура.

Аннотация

В статье рассмотрено значение и необходимость применения аудиторских программ в деятельности субъектов хозяйствования. Усовершенствована и предложена программа внутреннего аудита производственных запасов предприятий Украины.

Ключевые слова: аудит, производственные запасы, аудиторская программа, внутренний контроль, аудиторская процедура.

Annotation

The article considers the importance and necessity of the application of audit programs in business entities. Improved and proposed internal audit program inventory of Ukrainian enterprises.

Key words: audit, inventory, audit program, internal control, audit procedure.