

дичний аудит договірної практики; юридичний аудит нерухомості підприємства.

Проведення правового аудиту дозволяє: встановити відповідність вимогам чинного законодавства; підтвердити права на частки засновників, майнові права на активи; встановити можливість вчиняти ту чи іншу юридично значиму дію; оцінити ступінь ризику та шляхи усунення виявлених недоліків.

Найцікавіші особливості юридичного консалтингу в галузі злиттів та поглинань в Україні: консолідація основних угод та структура угоди; ретельний огляд; документація по операції; структура бізнесу; антимонопольні угоди; чинне законодавство та арбітраж; валютне регулювання; пост-підтримка.

Таким чином, майже кожен власник бізнесу стикається зі складними юридичними проблемами майже щотижня. З самого початку стратегічного планування та підготовки до створення суб'єкта господарювання перед його засновниками виникає безліч питань, відповіді на які не просто знайти одразу без чіткого розуміння ситуації чи допомоги корпоративного юриста.

ТИПОВІ НЕДОЛІКИ І ПОРУШЕННЯ В ОБЛІКУ ВИРОБНИЧИХ ЗАПАСІВ ПІДПРИЄМСТВА ТА ШЛЯХИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ЇХ АУДИТУ

Савченко Д.В., здобувач вищої освіти

*Науковий керівник: Болдовська К.П., канд. екон. наук, доцент
Харківський національний автомобільно-дорожній університет*

Виробничі запаси підприємства є основою постійного виробничого процесу, при цьому раціональне їх використання несе в собі потенціал підвищення ефективності виробництва, а правильність, достовірність, об'єктивність і

повнота відображення господарських фактів, пов'язаних з виробничими запасами, у бухгалтерському обліку визначають правдивість і неупередженість усіх суттєвих для користувачів показників, відтак контроль цього є важливим для кожного підприємства, що й обґрунтовує потребу в проведенні аудиторської перевірки виробничих запасів.

Аудиторський незалежний контроль здійснюється на договірних засадах з метою перевірки достовірності звітних даних, законності господарських операцій, у тому числі з руху виробничих запасів, здійснення аналізу фінансового стану, і, водночас, надання консультаційних послуг з економічних питань, права, фінансів, обліку тощо.

Відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» [1], за результатами проведеного аудиту обліку виробничих запасів аудитор складає і підписує аудиторський звіт, який передбачає надання впевненості користувачам шляхом висловлення незалежної думки аудитора про відповідність в усіх суттєвих аспектах фінансової звітності та/або консолідованої фінансової звітності вимогам національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, міжнародних стандартів фінансової звітності або іншим вимогам.

У цілому, даючи оцінку виявленим порушенням, аудитор повинен визначити їх зміст як ненавмисної помилки чи шахрайства.

При цьому, найтипівішими видами порушень у бухгалтерському обліку виробничих запасів є такі:

- відсутність необхідних реквізитів у первинних документах з обліку виробничих запасів, що ставить під сумнів достовірність інформації;
- порушення термінів і порядку проведення інвентаризацій, що викликає підозру в достовірності інформації про фактичну наявність запасів;

- порушення порядку відшкодування вартості виробничих запасів матеріально відповідальними особами, результатом чого є недоотримання сум нанесеного збитку;
- порушення норм і лімітів відпуску матеріалів;
- порушення норм списання виробничих запасів, що в більшості випадків спричиняє необґрунтоване завищення витрат підприємства;
- завищення собівартості придбаних матеріалів;
- неповне оприбуткування виробничих запасів;
- помилки у визначенні сум уцінок, дооцінок виробничих запасів та їх відображення в обліку;
- незадовільне ведення бухгалтерського обліку операцій з виробничими запасами [2, 3].

Як свідчить практика, основними причинами таких порушень виступають:

- недостатня відповідальність посадових осіб за своєчасне і правильне складання первинної документації з обліку виробничих запасів;
- відсутність у ряді виробництв технічно обґрунтованих норм витрат сировини і матеріалів;
- списання матеріалів на виробництво за завищеними нормами або заміна дорогої сировини більш дешевою без відображення цього у бухгалтерському обліку;
- незадовільна організація складського господарства;
- приймання і відпуск матеріалів без зважування, обміру, перерахування і технічних випробувань якості;
- застосування невиправдано високих норм природного збитку та виробничих витрат;
- нечітка організація оперативного обліку руху вузлів та напівфабрикатів у виробничому процесі;
- незадовільний стан бухгалтерського обліку та внутрішньогосподарського контролю.

Говорячи про вдосконалення власне аудиту виробничих запасів підприємства, можна запропонувати для цього такі шляхи:

– запровадження діяльності організаційно і функціонально незалежного підрозділу внутрішнього аудиту, що забезпечить об'єктивний підхід до виконання покладених на нього завдань;

– установа правил і процедур внутрішнього аудиту, дотримання нормативно-правової бази з внутрішнього аудиту і забезпечення якості в цілях запровадження єдиних і стандартних підходів до здійснення аудиторської перевірки;

– постійне професійне навчання і розвиток персоналу: внутрішні аудитори повинні володіти необхідними знаннями і мати відповідний досвід для виконання аудиторських завдань, зокрема, знати нормативно-правову базу з внутрішнього аудиту, розуміти виробничі процеси підприємства і мати досвід їх покращення як в операційній, так і фінансово-господарській сферах.

Перелік посилань:

1. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність : Закон України від 21 груд. 2017 р. № 2258-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19#Text> (дата звернення: 28.04.2021).

2. Скрипник М. І., Григоревська О. О., Радіонова Н. Й. Удосконалення організації і методики аудиту виробничих запасів на підприємстві. *Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу*. 2016. Вип. 2-3 (35). С. 378–398.

3. Фабіянська В. Ю., Пацар О. Г. Аудит виробничих запасів: організаційні та методичні аспекти. *Ефективна економіка*. 2017. № 4. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=5546> (дата звернення: 27.04.2021).