

ничо-господарську діяльність, тобто підприємство не спроможне протистояти негативному впливові факторів внутрішнього та зовнішнього середовища.

**Висновок.** Формування фінансового потенціалу є однією з пріоритетних задач керівництва підприємства, оскільки його обсяг впливає на як на організацію внутрішніх бізнес-процесів, так і на визначення конкурентної позиції на ринку. У роботі розроблено методичний підхід до побудови інтегрального показника рівня фінансового потенціалу підприємства (високий, вище середнього, середній, низький) на основі аналізу групи якісних та кількісних показників з використанням методу таксономії. Даний підхід дозволяє оцінити ефективність використання наявних фінансових ресурсів підприємства та можливості до розвитку підприємства.

**Перелік посилань:**

1. Квятківський Ю. В. Критерії оцінки фінансового потенціалу суб'єктів аграрної сфери / Ю. В. Квятківський // *Економіка АПК*. – 2010. – № 11. – С. 70-74.
2. Комарецька П. В. Формування стратегії управління фінансовим потенціалом підприємства / П. В. Комарецька // *Національний дослідний економічний інститут Міністерства економіки України «Формування ринкових відносин в Україні» : Зб. наук. праць*. – 2006. – Вип. № 9 (64). – С.90-92
3. Kozmenko O. Evaluation and use of indicators of insurance companies' investment activities / O. Kozmenko, V. Roienko // *Investment Management and Financial Innovations*. – 2013. – V. 10. – P. 98-105
4. Маринич І. А. Сучасні підходи до діагностики фінансового потенціалу підприємства / І. А. Маринич, І. І. Дзіковський // *Науковий вісник НЛТУ України*. – 2010. – Вип. 20.1. С.105-108.
5. Педченко Н. С. Оптимізація структури фінансового потенціалу підприємства метод аналізу ієрархій / Н. С. Педченко // *Вісник ОНУ імені І. І. Мечникова*. – 2014. – Т. 19. – С. 198-202.
6. Руда Р. В. Збалансована система оцінки фінансового потенціалу підприємства / Р. В. Руда // *Вісник Бердянського університету менеджменту і бізнесу*. – 2011. – № 4 (16). – С. 170-172.
7. Стецюк П. А. Проблема визначення та оцінки фінансового потенціалу сільськогосподарських підприємств / П. А. Стецюк // *Агроінком*. – 2008. – № 3-4. – С. 72-76.
8. Тульчинська С. О. Визначення доцільності фінансового оздоровлення підприємства на підставі оцінки фінансового потенціалу [Електронний ресурс] / С. О. Тульчинська, М. В. Нікітін // *Ефективна економіка*. – 2014. – № 4. – Режим доступу : <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=2964>
9. Турчак В. В. Методика оцінки фінансового потенціалу підприємства в сучасних умовах господарювання / В. В. Турчак, С. Д. Чижинська // *Молодий вчений*. – 2014. – № 8(11). – С. 49-52
10. Маслак О. І. Особливості оцінювання фінансового потенціалу промислового підприємства / О. І. Маслак // *Вісник КрНУ імені Михайла Остроградського*. – 2012. – № 6. – С. 124-129

Стаття надійшла: 05.12.2015 р.

Рецензент: д.е.н., доц. Горювий Д.А.



УДК 336.22

JEL Classification: H 250

## НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННЮ СТОИМОСТЬ: ИНТЕГРАЦИЯ ПРАВИЛ ВЗИМАНИЯ В УКРАИНЕ В ЕВРОПЕЙСКУЮ СИСТЕМУ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Савченко Т.В., старший преподаватель

Харьковский национальный автомобильно-дорожный университет

**Аннотация:** Одним из необходимых условий вступления в Европейское экономическое сообщество является наличие в стране-претенденте функционирующей системы НДС. В Украине НДС функционирует с 1 января 1992 года и является одним из основных налогов. За период существования налога на добавленную стоимость действующий механизм его исчисления и взимания претерпел существенные изменения. В настоящее время возникает вопрос: каким образом порядок взимания НДС в Украине приближен к правилам, установленным в странах Евросоюза. Не слишком ли велика ставка НДС, о чём часто спорят экономисты, аналитики, а также политики в нашей стране. Это обстоятельство, главным образом, и обуславливает актуальность выбранной темы. В процессе проводимого исследования решаются следующие задачи: анализ действующего порядка обложения НДС в Украине и Евросоюзе.

При написании статьи особое внимание было уделено анализу Налогового Кодекса Украины (раздел НДС). Кроме этого проанализированы директивы ЕС, устанавливающие правила начисления и взимания НДС в Европейском союзе.

По результатам исследования можно сделать вывод, что действующая система НДС в Украине построена по принципу сближения с Европейскими правилами. Это касается всех основополагающих принципов НДС, всех его элементов, порядка взимания, установления ставок (количества, размер). Украина, как и другие страны Евросоюза, оставляет за собой право устанавливать льготные размеры ставок для отдельных видов товаров, направлений деятельности. Также, очень важно, что правила налогообложения экспортно-импортных операций налогом на добавленную стоимость практически идентичны тем правилам, которые устанавливают Директивы ЕС, что даёт право утверждать – Украина готова к Евроинтеграции.

**Ключевые слова:** страны Европейского Союза, налогообложение, налог на добавленную стоимость, сближение ставок, налоговая система, европейское право.

## VALUE-ADDED TAX: INTEGRATION OF THE LEVY RULES IN UKRAINE INTO THE EUROPEAN TAXATION SYSTEM

Tetyana Savchenko, Senior Lecturer

Kharkiv National Automobile and Highway University

**Summary:** One of the necessary conditions for entrance into European economic community is the operating value-added tax system availability in the country-pretender. In Ukraine a value-added tax has been operating since the 1<sup>st</sup> of January, 1992, and it is one of the main taxes.

During the existence of the value-added tax the active mechanism of its calculation and levy have undergone considerable modifications. Today the question is being arising how the order of value-added tax levy in Ukraine is close to the rules which are established in the European Union countries. The value-added rate is too high, is't it? Economists, analysts and politicians of our country often argue about this question. This circumstance mainly causes the topicality of chosen theme. In the course of the conducted research the next tasks were being solved: analysis of the existent value-added taxation order in Ukraine and the European Union.

During the writing of this article the major attention was given to the Ukrainian Tax Code analysis (section "value-added tax"). Besides this the EU's directives devoted to the establishing of the value-added taxation rules in the EU were analyzed.

Looking at the results of the conducted research we can make a conclusion that the existent system of value-added taxation in Ukraine has been built on the principle of closing with European rules. It concerns all of the fundamental value-added taxation principles, all its elements, levy order, rate charging (number and amount). Ukraine like the other European Union countries reserves the right to charge grace rates for individual types of goods, activity directions. It's also very important moment that the export-import operations taxation rules are almost identical to the ones charged by the EU's directives which concludes that Ukraine is ready for the Eurointegration.

**Keywords:** countries of the European Union, taxation, indirect taxes, direct taxes, rapprochement of rates, corporate tax, income tax, tax system, European law, tax.

**Постановка проблемы.** В настоящее время НДС - один из важнейших налогов. Он очень важен, поскольку способствует значительному увеличению поступлений в бюджет по сравнению с другими налогами. Основой его взимания, как следует из названия, является добавленная стоимость, создаваемая на всех стадиях производства и обращения товаров. Этот налог относят к универсальным косвенным налогам, который взимается путем включения в цену товаров, перенося основную тяжесть налогообложения на конечных потребителей продукции, работ, услуг.

Сегодня НДС широко распространён в мировой практике. Однако его часто называют «Европейским налогом», поскольку впервые он появился именно в Европе. А также, важно отметить, что одним из необходимых условий вступления в Европейское экономическое сообщество является наличие в стране-претенденте функционирующей системы НДС.

В Украине НДС также один из основных налогов. За период существования налога на добавленную стоимость действующий механизм его исчисления и взимания претерпел существенные изменения. В настоящее время возникает вопрос: каким образом порядок взимания НДС в Украине приближен к правилам, установленным в странах Евросоюза. Не слишком ли велика ставка НДС, о чём часто спорят экономисты, аналитики, а также политики в нашей стране. Это обстоятельство, главным образом, и обуславливает актуальность выбранной темы.

**Анализ последних исследований и публикаций.** Как известно, НДС является вторым по значимости после налога на прибыль налогом, уплачиваемым предприятиями.

Вопросы его исчисления и уплаты постоянно привлекают к себе пристальное внимание многих экономистов, экспертов бизнеса, даже политиков, широко обсуждаются на страницах периодической печати, в интернет-ресурсе, публикуются научные исследования. При написании статьи были изучены и использованы основные законодательные акты, регулирующие порядок исчисления и уплаты НДС в Украине, а именно Налоговый Кодекс Украины, подзаконные нормативные акты, а также статистические материалы, статьи, опубликованные в экономических и финансовых журналах. Кроме этого проанализированы директивы ЕС, устанавливающие правила начисления и взимания НДС в Европейском союзе.

**Формулирование целей статьи.** В процессе проводимого исследования решаются следующие задачи: анализ действующего порядка обложения НДС в Украине и Евросоюзе.

**Изложение основного материала.** Налог на добавленную стоимость является сравнительно молодым налогом. Он стал применяться лишь в XX веке. Конкретная же схема обложения НДС была разработана в 1954 году французским экономистом М. Лоре, и в 1958 году НДС был введен во Франции. Широкое распространение НДС получил благодаря подписанию в 1957 году в Риме договора о создании Европейского экономического сообщества, согласно которому страны, его подписавшие должны были гармонизировать свои налоговые системы в интересах создания общего рынка. В 1967 году вторая директива Совета ЕЭС провозгласила НДС главным косвенным налогом Европы, предписывая всем членам Сообщества ввести данный налог в свои налоговые системы до конца 1972 года. [1] Шестая директива Совета ЕЭС 1977 года окончательно утвердила базу современной европейской системы обложения НДС, чем способствовала унификации взимания данного налога в Европе. [2]

В настоящее время налог на добавленную стоимость рассчитывается на основе общих для ЕС правил. Как известно, плательщиками этого налога являются юридические и физические лица, занимающиеся коммерческой деятельностью. Объектами обложения выступают оборот товаров, объем произведенных работ и оказанных услуг.

Виды деятельности, на которые распространяется НДС:

- коммерческая деятельность, а именно: продажа товаров и услуг, импорт и другие транзакции, которые осуществляются между странами-членами ЕС;
- производство и распространение товаров и услуг. НДС взимается с суммы каждой сделки;

- через механизм, в рамках которого с лиц, зарегистрированных в качестве плательщиков НДС, взимается налог с проданных ими товаров и услуг, а возмещается с покупки товаров и услуг, которые они используют для ведения собственного бизнеса [3].

Транзакции, которые подлежат обложению НДС:

- Продажа товаров на территории ЕС лицом, зарегистрированным в качестве плательщика НДС.
- Продажа услуг: НДС взимается в той стране ЕС, где зарегистрирован конечный потребитель услуги.
- Сделки на внутреннем рынке ЕС: сделки, которые заключаются резидентами разных стран ЕС относятся не к импортно-экспортным операциям, а к операциям, совершаемым на внутреннем рынке ЕС. Подобные сделки между зарегистрированными плательщиками НДС, облагаются налогом на добавленную стоимость на территории страны, куда поставляются товары.

- Импорт: НДС взимается с импортируемых товаров во время прохождения процедуры таможенной очистки. Но если товары импортируются через одну страну-члена ЕС, а предназначены для потребления в другой стране, они могут облагаться НДС в рамках специального соглашения об отсрочке уплаты налога, согласно которому налог будет взиматься в стране назначения товара, а не в стране его ввоза на территорию ЕС. Уплата НДС на таможне осуществляется в рамках общей таможенной процедуры импорта товаров. Плательщик НДС должен заполнить соответствующий документ ([Грузовую таможенную декларацию](#)), в который вносится информация о стоимости товаров, стране происхождения, получателе груза, технических параметрах и т.д. [3]

Ставка НДС зависит от страны ЕС, в которую поставляются или экспортируются товары и услуги. У каждой страны есть собственная шкала ставок НДС, которая включает, в том числе и льготные ставки. Согласно общим правилам ЕС стандартная ставка НДС не может быть ниже 15%. В странах ЕС также есть льготные ставки НДС, которые не должны быть ниже 5%, тем не менее, в ряде стран-членов существуют исключения.

Применяются к отдельным, специфическим группам товаров и услуг. Некоторые страны ЕС контролируют специальные территории, где НДС отсутствует вовсе. [3]

Базовое [законодательство, регулирующее систему администрирования НДС](#), сосредоточено на гармонизации внутреннего законодательства стран-членов ЕС с целью создания унифицированного механизма управления НДС во всех странах ЕС. Налоговая политика ЕС реализуется на основании первичного налогового права, которое сконцентрировано в положениях Договора, учреждающего Европейское Сообщество (Рим, 25 марта 1957 года, с изменениями от 16 апреля 2003 года) [4]. Статья 23 Договора, учреждающего Европейское Сообщество, устанавливает, что основой Сообщества является таможенный союз, который охватывает всю торговлю товарами и предусматривает запрещение импортных и экспортных таможенных пошлин и любых равнозначных сборов в торговых отношениях между государствами-членами, а также установление общего таможенного тарифа в их отношениях с третьими странами. Статья 25 Договора, учреждающего Европейское Сообщество, устанавливает, что таможенные пошлины на импорт и экспорт и равнозначные сборы между государствами-членами запрещены. Это запрещение относится также к таможенным сборам фискального характера. В разделе VI Договора, учреждающего Европейское Сообщество, «Общие положения о конкуренции, налогообложении и сближении законов» в главе 2 «Положения о налогах» в статье 90 устанавливается, что ни одно государство-член не будет облагать, прямо или косвенно, продукцию других государств-членов внутренними налогами любого характера в размерах, превышающих обложение, прямое или косвенное, которому подвергается аналогичная национальная продукция. Кроме того, ни одно государство-член не будет облагать продукцию других государств-членов внутренними налогами с целью косвенной защиты другой продукции. Статья 91 определяет, что в тех случаях, когда продукция экспортируется на территорию иного из государств-членов, возмещение внутреннего налогообложения не может превышать внутреннее налогообложение, которому они были подвергнуты прямо или косвенно.

Восьмая директива Совета 79/1072/ЕЕС от 6 декабря 1979 года «О гармонизации законодательства государств-членов в отношении налогов с оборота – Положения о возмещении налога на добавленную стоимость налогооблагаемым лицам, не учрежденным на территории страны» (не действует в настоящее время) [5] с 2008 года заменена Директивой Совета 2008/9/ЕС от 12 февраля 2008 года, установившей детализированные правила по возмещению налога на добавленную стоимость, предусмотренного Директивой 2006/112/ЕС, налогооблагаемым лицам, учрежденным не в государстве – члене возмещения, а другом государстве-члене. Тринадцатая директива Совета 86/560/ЕЭС от 17 ноября 1986 года «О гармонизации законодательства государств-членов в отношении налогов с оборота – Правила возмещения налога на добавленную стоимость налогооблагаемым лицам, не учрежденным на территории Сообщества» [6] установила возможность получения возмещения НДС в государстве – члене ЕС налогоплательщику из третьей страны. Директива Совета 2006/112/ЕС от 28 ноября 2006 года «Об общей системе налога на добавленную стоимость (в редакции, действующей с 1 января 2010 года)». Данный акт заменил Шестую директиву и ряд некоторых других актов. В нем содержится 15 глав, в которых разработано 414 статей, кроме того, к директиве дано 12 приложений. Директивой определены предмет и сфера применения; территория применения; налогооблагаемые лица; налогооблагаемые сделки; место осуществления налогооблагаемых сделок; наступление налоговой обязанности и взимание НДС; налогооблагаемая сумма; ставки; налоговые освобождения (льготы); налоговые вычеты; обязанности налогооблагаемых лиц и категории не облагаемых налогом лиц; специальные схемы налогообложения [7] и др.

Налоговое право ЕС опосредует механизм финансово-правового регулирования формирования и развития регионального рынка Европейского Союза. Вследствие вступления в силу «Лиссабонского договора о внесении изменений в Договор о Европейском Союзе и Договор об учреждении Европейского сообщества» в ближайшие годы налоговое право ЕС будет развиваться, реализуя ряд направлений Лиссабонской стратегии в сфере налогообложения. Эти меры предусматривают принятие целого ряда актов, в их числе – директива об изменении места оказания услуг для целей налогообложения НДС с места, где располагался исполнитель, на место, где располагался заказчик; правила по возмещению НДС организациями, не учрежденными в ЕС; рекомендации о снижении ставки НДС.

Важнейшей целью налогового регулирования в ЕС является стремление государств-членов к тому, чтобы хозяйствующие субъекты облагались налогами в одной из стран, а двойного налогообложения не допускалось.

Первые директивы положили начало единой системе НДС. Однако целый ряд вопросов остался вне конкретного регулирования директив, в частности определение сферы применения данного налога (номенклатуры товаров и услуг, в отношении которых действует НДС). В соответствии с директивами этот вопрос остался в компетенции государств-членов, которые самостоятельно, и без согласования с другими участниками ЕС, определяли перечень товаров и услуг, облагаемых НДС и исключаемых из сферы его действия. В целом политика Союза в этой сфере направлена на гармонизацию налога, а не на его стандартизацию, т.е. на обеспечение соответствия национальных налоговых систем государств-членов друг другу, а также целям Договора.

Важным дополнением к Шестой директиве стала Директива 92/77/ЕЭС от 19 октября 1992 г., которая касалась ставок налога. По установленным правилам государства-члены применяют стандартные ставки НДС как минимум на уровне 15% и имеют право применять одну или две пониженные ставки (не ниже 5%) исключительно для определённых товаров или услуг культурного или социального назначения. Верхний предел НДС был отменён [8]. Как показывает практика, стандартные ставки НДС составляют 15-25%.

С 2012 года явной тенденцией налогообложения в Европейском Союзе стало увеличение ставки НДС. Так, средняя стандартная ставка НДС в ЕС с 2012 года варьирует от 15,0 % в Люксембурге и 17,0 % на Кипре до 27,0 % в Венгрии и 25,0 % в Дании и Швеции.

В различных странах существуют разные подходы к установлению ставок НДС. В некоторых странах применяется шкала ставок в зависимости от вида товара и его социально-экономической значимости: пониженные ставки (2 - 10%) применяются к продовольственным, медицинским и детским товарам; стандартные (основные) ставки (12 - 23%) - к промышленным и другим товарам и услугам; и, наконец, повышенные ставки (свыше 25%) - к предметам роскоши. Актуальные ставки НДС в странах-членах ЕС следующие: Австрия – 20%; Бельгия – 21%; Болгария – 20%; Хорватия – 25%; Кипр – 19%; Чешская Республика – 21%; Дания – 25%; Эстония – 20%; Финляндия – 25%; Франция – 20%; Германия – 19%; Греция – 23%; Венгрия – 27 %; Ирландия – 23%; Италия – 22%; Латвия – 21%; Литва – 21%; Люксембург – 15%; Мальта – 18%; Нидерланды – 21%; Польша – 23%; Португалия – 23%; Румыния – 24%; Словацкая Республика – 20%; Словения – 22%; Испания – 21%; Швеция – 25%; Великобритания – 20%.

Необходимо отметить, что количество применяемых ставок налога различно в разных странах: в Великобритании и Германии – две, во Франции – три, в Италии – четыре. В Великобритании, Ирландии и Португалии используется также нулевая ставка. Товары, облагаемые по данной ставке, отличаются от товаров, освобожденных от налога, тем, что владелец товаров в первом случае не только не платит налог при их реализации, но ему вдобавок возмещаются суммы НДС, уплаченные поставщикам. [3]

В Украине налог был введен 1 января 1992 года. Можно отметить, что объективная необходимость введения НДС в Украине была обоснована рядом факторов: пополнение доходов бюджета, испытывающего острый финансовый кризис и нуждающегося в стабильных налоговых поступлениях; создание новой модели налоговой системы в соответствии с требованиями рыночной экономики; присоединение к международному сообществу, широко применяющему данный налоговый механизм. Анализируя Налоговый кодекс Украины, в котором закреплены все правила взимания НДС, можно сделать вывод, что основой для этих правил стали Директивы ЕС. У нас едины все элементы налога, база налогообложения. Ставки налога, установленные сегодня в Украине – на уровне общеевропейских. У нас применяют три ставки налога: общая – 20 %, льготная для лекарственных средств 7 %; 0 %. В том числе по ставке 0 % облагаются экспортные операции. [9] Владельцы товаров в этом случае не только не платят налог при их реализации, им также возмещаются суммы НДС, уплаченные поставщикам (по аналогии с некоторыми странами Евросоюза).

**Выводы.** Таким образом, можно сделать вывод, что принцип действующей системы НДС в Украине – это сближение с общеевропейскими правилами. Это касается всех элементов НДС, порядка взимания, установления ставок (количество, размер). Украина, как и страны Евросоюза, оставляет за собой право устанавливать льготные размеры ставок для отдельных видов товаров, направлений деятельности. Поскольку правила

взимання НДС не обмежуються тільки установленням ставок, порядком налогообкладження експортно-імпортних операцій, дослідження в даному напрямку будуть продовжені.

**Перелік посилань:**

1. *First Council Directive 67/227/EEC of 11 April 1967 on the harmonization of legislation of the Member States concerning turnover taxes // Official Journal of the European Union. - 1967.- L 71.- P. 14.*

2. *Sixth Council Directive 77/388/EEC of 17 May 1977 on the harmonization of the laws of the Member States relating to turnover taxes – Common system of value added tax: uniform basis of assessment // Official Journal of the European Union. - 1977. - L 145. - P. 1.*

3. *Бизнес в Европе: что вы должны знать об особенностях начисления и уплаты НДС. - [Электронный ресурс]. – Электрон. дан. – Режим доступа: [minfin.com.ua/2014/11/25/5375663/](http://minfin.com.ua/2014/11/25/5375663/) – Название с домашней страницы Интернета.*

4. *Гусейнов О.Р. Налоговое право Европейского союза / О.Р. Гусейнов // ЕврАзЮж. Европейское право. - 2013. - № 2 (57). – [Электронный ресурс]. – Электрон. дан. – Режим доступа: [http://www.eurasialaw.ru/index.php?id=4033&Itemid=608&option=com\\_content&view=article](http://www.eurasialaw.ru/index.php?id=4033&Itemid=608&option=com_content&view=article)*

5. *Council Directive 2008/9/EC of 12 February 2008 laying down detailed rules for the refund of value added tax, provided for in Directive 2006/112/EC, to taxable persons not established in the Member State of refund but established in another Member State // Official Journal of the European Union. - 2008. - L 44. - P. 23–28.*

6. *Thirteenth Council Directive 86/560/EEC of 17 November 1986 on the harmonization of the laws of the Member States relating to turnover taxes – Arrangements for the refund of value added tax to taxable persons not established in Community territory // Official Journal of the European Union. - 1986. - L 326. - P. 40–41.*

7. *Council Directive 2006/112/EC of 28 November 2006 on the common system of value added tax // Official Journal of the European Union. - 2006. - L 347. - P. 1–118.*

8. *Захаров А. С. Налоговое право ЕС: актуальные проблемы функционирования единой системы / А.С. Захаров - М. : Волтерс Клувер, 2010. - 672 с.*

9. *Податковий кодекс України: чинне законодавство станом на 17.09.2015. - [Електронний ресурс]. – Электрон. дан. - Режим доступа: <http://sfs.gov.ua/nk/>*

Стаття надійшла: 09.12.2015 р.

Рецензент: д.держ.упр, проф. Маліков В.В.



УДК 657.6: 625: 691

JEL Classification: M 40, L 70

### ОСОБЛИВОСТІ АУДИТУ НА ПІДПРИЄМСТВАХ З ВИРОБНИЦТВА ДОРОЖНЬО-БУДІВЕЛЬНИХ МАТЕРІАЛІВ

Костенко Ю.О., к.т.н., доцент

Харківський національний автомобільно-дорожній університет

**Анотація.** Автомобільні дороги займають чільне місце у транспортній системі кожної країни. Якість автомобільних доріг залежить від комплексу з складових а саме: проектування, будівництва і якості матеріалів з яких будуються дороги. У 2015 році у державному бюджеті на фінансування дорожньої галузі передбачено 3,4 млрд. грн. У дорожньому будівництві відсоток витрат на дорожньо- будівельні матеріали та їх транспортування може сягати 80 %. У зв'язку з тим, що на дорожньо-будівельні матеріали витрачаються значні фінансові ресурси виникає необхідність у контролі за витрачанням цих ресурсів. Одним з сучасних методів контролю є аудит.

Метою статті є визначення характерних особливостей проведення аудиту на підприємствах з виробництва дорожньо-будівельних матеріалів та формування методики аудиту і розробки обґрунтованих пропозицій щодо її удосконалення

Результати дослідження підприємств з виробництва дорожньо-будівельних матеріалів дають змогу визначити, що для досягнення мети аудиту на таких підприємствах слід враховувати такі організаційно-технологічні особливості, зокрема: незначну рухомість продукції; поєднання ознак добувної й переробної промисловості; наявність специфічних витрат майбутніх періодів на проведення геологорозвідувальних робіт, відведення земельних ділянок, розкриття та облаштування родовищ, кар'єрів; велику тривалість підготовки вихідної сировини; тісну єдність промисловості дорожньо - будівельних матеріалів та будівництва автомобільних доріг; існування міжгалузевих та внутрішньогалузевих зв'язків; значну матеріало-, паливно-, енерго-, вантажо- і трудомісткість продукції.