

УДК 657

Лесняк Володимир Олександрович,
канд. екон. наук, доцент кафедри аудиту,
ДВНЗ «КНЕУ імені Вадима Гетьмана»
(03680, Україна, Київ, проспект Перемоги, 54/1)
E-mail: vladimir_l@ukr.net

Поплюйко Андрій Миколайович
канд. екон. наук, доц.,
доцент кафедри обліку підприємницької діяльності
ДВНЗ «КНЕУ імені Вадима Гетьмана»
(03680, Україна, Київ, проспект Перемоги, 54/1)
E-mail: andrpo@mail.ru

ОРГАНІЗАЦІЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ОПЕРАЦІЙ З ВИКОРИСТАННЯ Й УТРИМАННЯ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ НА МАШИНОБУДІВНИХ ПІДПРИЄМСТВАХ

АНОТАЦІЯ. У статті визначено сутність внутрішнього аудиту операцій з використання й утримання основних засобів на машинобудівних підприємствах, його мету, напрями і завдання з постійною актуалізацією та спрямованістю на ризики. Розроблено організаційну модель внутрішнього аудиту операцій з використання й утримання основних засобів на машинобудівних підприємствах й докладно описано її основні елементи, зокрема організаційні принципи і процедури, види аудиту і підходи до їх виконання. Визначено, що внутрішній аудит ефективності операцій з використання та утримання основних засобів на машинобудівних підприємствах може виконуватися із застосуванням вертикального або горизонтального підходів.

КЛЮЧОВІ СЛОВА: внутрішній аудит, організація, операції з використання й утримання основних засобів, машинобудівні підприємства.

Постановка проблеми та її зв'язок із важливими науковими чи практичними завданнями. Майно (ресурси) машинобудівних підприємств складається, переважно, з основних засобів, зокрема з устаткування спеціалізованого характеру, яке використовується з певною метою. Таким чином, основні засоби є ключовим власним ресурсом, ефективне використання, утримання і наявні резерви яких забезпечують безперебійну й прибуткову роботу машинобудівного підприємства та підтримують його довгострокову економічну стійкість. У цьому зв'язку одним із найважливіших об'єктів внутрішнього аудиту на машинобудівних підприємствах є операції з використання й утримання основних засобів та управління ними. При цьому досягнення цілей внутрішнього аудиту зазначеного об'єкта видається можливим, насам-

перед, у разі розробки і реалізації на практиці його оптимального організаційного інструментарію.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Актуальність даної проблематики привертає увагу вітчизняних і зарубіжних учених. Вагомий внесок у вивчення питань організації і методики внутрішнього аудиту загалом та у розрізі окремих його об'єктів здійснили такі вітчизняні науковці: Т. О. Каменська, Л. П. Кулаковська, В. П. Пантелеєв, О. А. Петрик, О. Ю. Редько, В. С. Рудницький, О. В. Сметанко та інші. Теоретичні й організаційні засади внутрішнього аудиту досліджували у своїх працях й іноземні автори: Р. Адамс, В. Д. Андреев, Л. А. Панкратова, В. П. Суйц, Р. С. Тохирова, Н. Н. Хорохордин, А. Д. Шеремет та інші.

Завдання і методика дослідження. Віддаючи належне науковим розробкам провідних вітчизняних та іноземних учених, зазначимо, що організаційні аспекти внутрішнього аудиту операцій з використання й утримання основних засобів потребують глибшого опрацювання та наукового обґрунтування. Це стосується, зокрема, розроблення організаційних положень внутрішнього аудиту операцій з використання й утримання основних засобів з огляду на специфіку діяльності машинобудівних підприємств. Недостатній рівень дослідження цих питань підтверджує актуальність даної статті.

Виклад основного матеріалу дослідження з повним обґрунтуванням отриманих наукових результатів. Якщо зважити на еволюціонування ролі внутрішнього аудиту (від збереження майна підприємства до підтримки управління підприємством, ґрунтованого на оцінці ризиків), то на сучасному етапі внутрішній аудит операцій з використання й утримання основних засобів, а отже і його організаційно-методичний інструментарій, має бути ризикоорієнтованим: виявлення, розуміння і реагування на ключові ризики задля забезпечення підтримання, покращення економічної системи та забезпечення її стійкості на довгострокову перспективу.

З метою виявлення і докладного розгляду особливостей організації внутрішнього аудиту операцій з використання й утримання основних засобів на машинобудівних підприємствах, запропонуємо визначення його сутності, основних напрямів і завдань.

Аналіз дефініцій внутрішнього аудиту, зазначених у міжнародних і вітчизняних нормативно-правових актах ([1—4]), а також

напрацювань учених кіл з цього питання ([5; 6, с. 181–187; 7; 8, с. 359–375; 9, с. 26–27]) дозволив зробити такі висновки: діяльність з внутрішнього аудиту має охоплювати два напрями: надання гарантій і консультування; відповідно, внутрішній аудит досліджуваного об'єкта — це надання об'єктивних гарантій і консультацій з метою виявлення та реалізації потенціалу покращення якості процесу управління операціями з використання та утримання основних засобів, що сприятиме ефективній діяльності й економічній стійкості машинобудівних підприємств, а отже забезпеченню інтересів і законних прав його власників.

З метою визначення питань, які мають бути охоплені внутрішнім аудитом операцій з використання та утримання основних засобів на підприємствах машинобудування, у розрізі їх напрямів, досліджено найзатребуваніші на практиці функції, області внутрішнього аудиту та сучасні тенденції його розвитку: функції внутрішнього аудиту — оцінка контролю за збереженням активів, операційної ефективності бізнес-процесів, дотримання внутрішніх правил і процедур, контролю за достовірністю фінансової звітності, дотримання законодавчих та нормативних вимог (відповідно, 91 %, 88 %, 84 %, 78 % і 75 %) [10]; області внутрішнього аудиту — перевірки операційної діяльності, стратегії діяльності, інформаційних технологій та відповідності законодавчим вимогам (відповідно, 21 %, 19 %, 18 % і 15 %) [11, с. 2]; сучасні тенденції розвитку внутрішнього аудиту — удосконалення процесу оцінки ризиків і механізмів виявлення та моніторингу нових ризиків, встановлення тіснішого взаємозв'язку завдань внутрішнього аудиту і бізнес-цілей підприємства, скорочення загальних витрат на внутрішній аудит без зниження рівня покриття ризиків, виявлення можливостей скорочення витрат підприємства у цілому [11, с. 1]

Отже, перелік аудиторських завдань, які можуть виконуватися у межах внутрішнього аудиту операцій з використання та утримання основних засобів, досить широкий (табл. 1). Та, головне, щоб вони постійно актуалізувалися, враховуючи зміни складу, структури основних засобів, ремонтного господарства, нормативного регулювання, рівня автоматизації, регламентації економіки підприємства, тобто враховувалися потреби управління ефективністю й економічною стійкістю машинобудівного підприємства.

Таблиця 1

Основні питання внутрішнього аудиту операцій з використання та утримання основних засобів на машинобудівних підприємствах у розрізі напрямів*

Надання незалежних й об'єктивних гарантій щодо:	Консультування:
<p>– адекватності й ефективності функціонування системи внутрішнього контролю у частині операцій з використання й утримання основних засобів їх обсягам й конкретним умовам здійснення (експертна оцінка системи внутрішнього контролю — оцінка достатності розроблених і запроваджених компонентів системи, що стосуються або впливають на організацію, планування, виконання, облік та відображення у звітності операцій з використання й утримання основних засобів залежно від конкретних умов діяльності і виробничої ситуації підприємства);</p> <p>– дієвості усіх розроблених і запроваджених політик і процедур внутрішнього контролю щодо операцій з використання й утримання основних засобів та управління відповідними ризиками;</p> <p>– результативності управління операціями з використання та утримання основних засобів, розрахувавши низку показників й сформулювавши думку щодо стану ефективності використання основних засобів і виробничих потужностей, рівня фондодідачі й використання виробничих площ;</p> <p>– дотримання вимог законодавчих, інших нормативних актів і внутрішніх регламентів при здійсненні операцій з використання й утримання основних засобів та їх обліку;</p> <p>– обґрунтованості застосованих норм амортизації у розрізі об'єктів/груп об'єктів основних засобів і достовірності її нарахування у бухгалтерському обліку та в обліку з метою оподаткування;</p>	<p>– входження внутрішнього аудитора/керівника служби внутрішнього аудиту до складу техніко-економічної ради підприємства (безпосередня участь у прийнятті колективних рішень, що стосуються найважливіших технічних, організаційних й економічних питань збереження, використання і утримання основних засобів);</p> <p>– входження внутрішнього аудитора/керівника служби внутрішнього аудиту до складу спеціально створеної експертної комісії, яка випрацює єдині чіткі принципи визнання і визначення строків корисної експлуатації об'єктів обліку основних засобів, та надаватиме компетентні висновки щодо характеру ремонтних робіт і майбутніх економічних вигід від використання відремонтованого основного засобу;</p> <p>– економічне обґрунтування вибору цільного методу нарахування амортизації для різних видів основних засобів, а також участь у формуванні/коригуванні амортизаційної політики підприємства;</p> <p>– економічне обґрунтування форми оновлення основних засобів залежно від виду їх зносу, участь у формуванні фінансової політики підприємства у частині цих питань;</p> <p>– ініціювання процесу удосконалення організації управління основними засобами на базі використання сучасних інформаційних систем і технологій й економічне обґрунтування оптимального рішення з автоматизації цієї ділянки процесу управління на підприємстві;</p> <p>– пропозиції щодо напрямів і шляхів удосконалення організації ремонтного господарства та управління ризиками, пов'язаними з його функціонуванням;</p>

Закінчення табл. 1

Надання незалежних й об'єктивних гарантій щодо:	Консультавання:
<ul style="list-style-type: none"> – обґрунтованості норм витрат і застосованих розцінок на ремонтні роботи і роботи з поліпшення основних засобів (особливо, що стосується господарського способу їх виконання) і достовірності їх відображення у бухгалтерському обліку та в обліку з метою оподаткування; – правильності розкриття у фінансовій звітності підприємства основних показників щодо операцій з використання та утримання основних засобів; – повноти розкриття у фінансовій звітності підприємства, зокрема у примітках до неї, додаткової суттєвої інформації щодо операцій з використання та утримання основних засобів 	<ul style="list-style-type: none"> – участь у здійсненні оцінки великих інвестиційних проектів, пов'язаних з поліпшенням основних засобів та вирішенні організаційних питань щодо їх реалізації; – надання консультацій відповідальним за здійснення операцій з використання і утримання основних засобів працівникам, самостійно чи, за необхідності, із залученням фахівців у певній галузі знань; – ініціювання перегляду норм витрат на ремонтні й інші подібні роботи та участь у цьому процесі; – розробка проектів внутрішніх регламентів, що стосуються планування, контролю операцій з використання та утримання основних засобів, надання рекомендації щодо їх перегляду, оновлення

* [Складено авторами]

З позицій досліджуваної проблеми є необхідним зосереджувати увагу на можливій появі негативних тенденцій (ризиків) у використанні й утриманні основних засобів, викликаних внутрішніми і зовнішніми факторами. Такими тенденціями є: відмова від системи планово-попереджувальних ремонтів і нерегулярний перегляд її нормативної бази; нехтування періодичним технічним обслуговуванням і підвищенням кваліфікації ремонтників; порушення графіків планово-попереджувальних ремонтів і змащення устаткування; незадовільне обслуговування ремонтних бригад; низька спеціалізація ремонтників усередині ремонтних бригад тощо.

Ефективне досягнення мети внутрішнього аудиту операцій з використання й утримання основних засобів залежить від дотримання організаційних принципів (табл. 2).

Таблиця 2

Характеристика організаційних принципів
внутрішнього аудиту операцій з використанням
і утримання основних засобів *

Назва організаційного принципу	Стисла характеристика організаційного принципу
Функціональна незалежність (незалежність думки)	Виконання суто консультативної ролі у прийнятті управлінських рішень щодо операцій з використання та утримання основних засобів (наприклад, не безпосередня оцінка ризиків, пов'язаних з досліджуваними операціями, а сприяння ходу її здійснення, періодичного перегляду та удосконаленню цього процесу загалом)
Систематичність (регулярність)	Діяльність відповідно до планових документів з внутрішнього аудиту. Виконання аудиторських завдань з внутрішнього аудиту операцій з використання та утримання основних засобів пропонується здійснювати частіше щойно впроваджено функцію внутрішнього аудиту, приділяючи особливу увагу критично важливим ділянкам (процедури допуску до особливо дорогого устаткування тощо); не виключається можливість виконання разових аудиторських завдань вищого керівництва за потреби (аналіз причин аварійної зупинки устаткування тощо)
Динамічність	Дослідження і оцінки щодо управління операціями з використання та утримання основних засобів, ураховуючи його еволюцію під впливом нових обставин та факторів. Наприклад, при оцінці обраної амортизаційної політики підприємства необхідно проаналізувати її початковий варіант й усі внесені зміни, обумовлені прийняттям рішень керівництва (вибір іншого методу амортизації тощо), вплив інших обставин (обрання іншого напрямку оновлення основних засобів, виконані поліпшення, зміна вимог нормативних актів тощо)
Комплексність	Дослідження стану (реінжиніринг) та демонстрація слабких сторін процесу управління операціями з використання та утримання основних засобів на поточний момент, а також оцінки його результативності шляхом розрахунку показників використання основних засобів, аналізу причин отримання цих результатів та майбутніх перспектив

Закінчення табл. 2

Назва організаційного принципу	Стисла характеристика організаційного принципу
Конструктивність	За результатами аудиторського завдання мають надаватися рекомендації, спрямовані на покращення результативності управління операціями з використання та утримання основних засобів; внутрішній аудитор / СВА має здійснювати моніторинг впровадження керівництвом наданих рекомендацій
Системність	Ідентифікація, аналіз, оцінка і документування аудиторських доказів, зібраних у ході проведення аудиторських процедур, з метою висловлення думки щодо надійності й ефективності управління операціями з використання та утримання основних засобів, а також надання рекомендацій. Це оцінки, які передбачають виконання фінансового аудиту, аудиту на відповідність та аудиту ефективності (операційного аудиту) чи одночасне поєднання їх елементів

* [Складено авторами]

Ступінь використання кожного виду аудиту (фінансового, на відповідність, операційного чи його елементів залежить від конкретних завдань, поставлених перед внутрішнім аудитором/службою внутрішнього аудиту. З метою верифікації фінансової інформації про операції з використання та утримання основних засобів перевіряються, передусім, показники бухгалтерського обліку та фінансової звітності; у цілях підтвердження рівня дотримання вимог Положення про планово-попереджувальні ремонти чи іншого нормативного акту здійснюються перевірки «виконуються/не виконуються»; надання ж гарантій щодо ефективності операцій з поліпшення основних засобів — складніша, всебічна оцінка цих операцій, охоплюючи організаційні, операційні, правові, облікові й контрольні аспекти за послідовним ланцюгом «прийняття рішення про поліпшення → виконання комплексу запланованих робіт → введення в експлуатацію поліпшеного основного засобу → збільшення економічних вигод від поліпшеного основного засобу».

Пріоритетним напрямом внутрішнього аудиту операцій з використання та утримання основних засобів на машинобудівних підприємствах має стати оцінка їх ефективності. До виконання такої оцінки рекомендується залучати: 1) найактивніших спеціалістів із споживачів конкретних операцій (одержувачів інформації і розпоряджень, безпосередніх виконавців окремих робіт, їх етапів — слюсарів-ремонтників, механіків цехів, інспекторів відділу головного механіка тощо), які знають усі слабкі сторони своїх постачальників (надавачів інформації і розпоряджень — головного механіка, головного конструктора тощо, виконавців попередніх чи суміжних етапів робіт) і можуть зауважити на найбільш ризикових моментах; 2) внутрішніх аудиторів зі споріднених за сферою діяльності компаній (компаній машинобудівної галузі, але не прямих конкурентів), з боку яких можна отримати незалежний погляд професіоналів на досліджувані операції та перейняти кращий досвід організації й управління ними; 3) хоча б іноді представника виконавчого керівництва з технічних питань (наприклад, технічного директора), що сприятиме посиленню значимості проведення внутрішнього аудиту; 4) зовнішніх чи внутрішніх технічних експертів.

Дослідивши найпоширеніші підходи до управління підприємствами — функціональний або структурний і процесний — дійшли висновку, що внутрішній аудит ефективності операцій з використання та утримання основних засобів на машинобудівних підприємствах може виконуватися із застосуванням вертикального або горизонтального підходів.

Вертикальний підхід до проведення внутрішнього аудиту полягає у наданні гарантій щодо відповідності й ефективності здійснення діяльності (виконання функцій) окремим структурним підрозділом чи посадовою особою відповідного рівня управління операціями з використання та утримання основних засобів (наприклад, на рівні ремонтно-механічного цеху, конструкторського бюро тощо).

Горизонтальний підхід — це надання гарантій з відповідності операцій з використання та утримання основних засобів вимогам управління, зокрема вимогам результативності й ефективності управління цими операціями. Завдяки застосуванню горизонтального підходу до організації внутрішнього аудиту операцій з використання та утримання основних засобів, про-

цедури внутрішнього аудиту не зосереджені на дослідженні цих операцій у межах одного структурного підрозділу (не є відповідальністю однієї посадової особи) підприємства, а охоплюють функції різних підрозділів і посадових осіб, причетних до їх виконання (наприклад, функції відділу головного механіка (одержує креслення виробів, специфікацій деталей, необхідних для виконання ремонту основних засобів), відділу головного конструктора (розробляє ці креслення і специфікації)). Крім того, горизонтальний підхід до проведення внутрішнього аудиту операцій з використання і утримання основних засобів стимулює залучення до їх здійснення посадових осіб і працівників, як учасників конкретного бізнес-процесу, до кращої взаємодії і комунікації. Отже, слід віддавати перевагу цьому підходу, який дає змогу покращити якість процесу управління дослідженими операціями.

Надання об'єктивних гарантій у межах внутрішнього аудиту операцій з використання та утримання основних засобів забезпечується, крім застосування організаційних принципів до його виконання, дотриманням послідовності основних організаційних процедур внутрішнього аудиту. Такими процедурами є: визначення обсягу аудиторського завдання, його детальне планування; ідентифікація, аналіз і оцінка аудиторських доказів; оформлення робочої і звітної аудиторської документації; доведення до замовника результатів аудиторського завдання та моніторинг їх реалізації.

Виявлені особливості організації внутрішнього аудиту операцій з використання та утримання основних засобів на машинобудівних підприємствах для більшої наочності зображено схематично у вигляді організаційної моделі, особливе місце в якій відведено організації та здійсненню аудиту ефективності досліджуваних операцій (рис. 1).

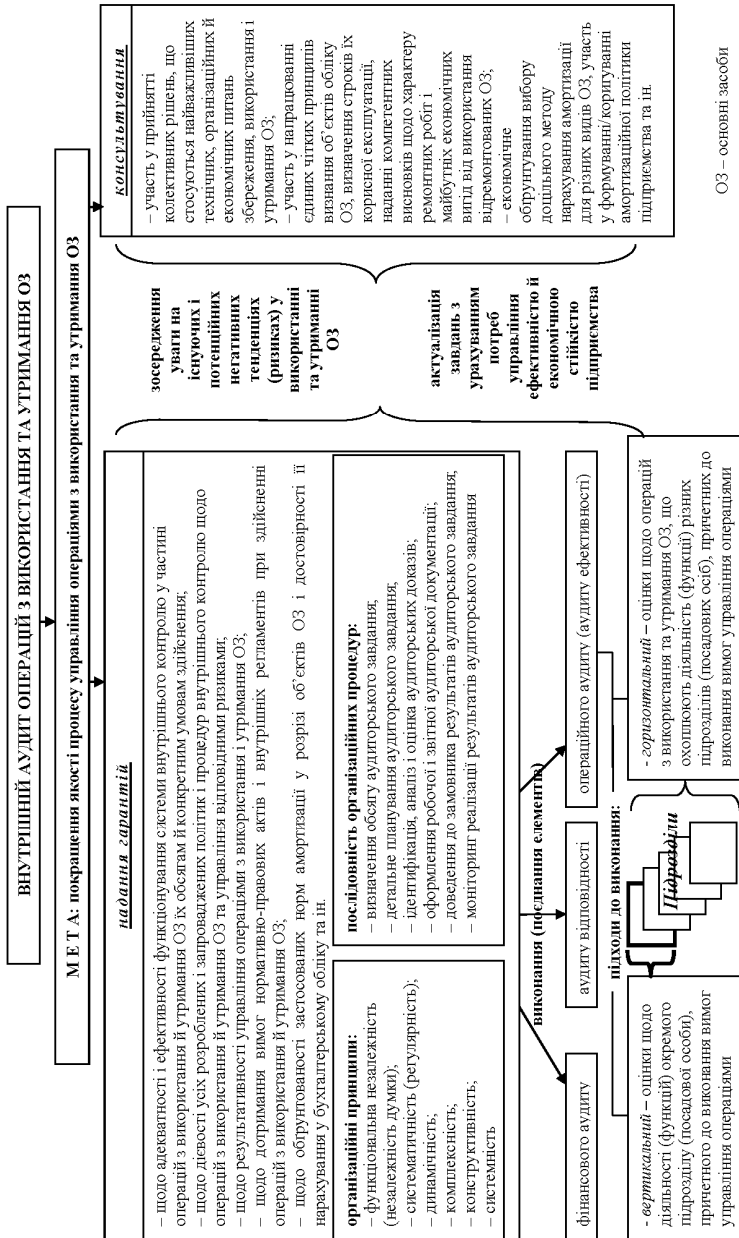


Рис. 1. Організаційна модель внутрішнього аудиту операцій з використання та утримання основних засобів на машинобудівних підприємствах

[Складено автором].

Висновки і перспективи подальших досліджень у даному напрямку. З огляду на визначальний вплив результатів управління операціями з використання й утримання основних засобів на здатність машинобудівних підприємств здійснювати основну діяльність і забезпечувати довгострокову економічну стійкість, розроблено організаційну модель внутрішнього аудиту зазначених операцій. В основі моделі — досягнення основної мети внутрішнього аудиту операцій з використання й утримання основних засобів — поліпшення якості процесу управління цими операціями шляхом надання об'єктивних гарантій і консультування, своєчасної актуалізації завдань з урахуванням потенційних ризиків, застосування організаційних принципів і процедур внутрішнього аудиту. Особливу роль у моделі внутрішнього аудиту операцій з використання й утримання основних засобів відведено організації та здійсненню аудиту ефективності із застосуванням горизонтального підходу, який сприяє всебічному оцінюванню ефективності здійснення операцій з використання та утримання основних засобів на машинобудівних підприємствах.

Подальші дослідження автора пов'язані з виявленням і поглибленим дослідженням основних методичних аспектів внутрішнього аудиту операцій з використання й утримання основних засобів на машинобудівних підприємствах.

Бібліографічний список

1. Бюджетний кодекс України : Закон України від 08.07.2010 № 2456-VI // Відомості Верховної Ради України (ВВР). – 2010. – № 50–51. – Ст. 572
2. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг [Текст] : видання 2010 року, частина 1 / пер. з англ. О. Л. Ольховікової [та ін.]. — К. : Вид-во «Фенікс», 2010. — 846 с.
3. Про затвердження Методичних вказівок щодо застосування стандартів внутрішнього аудиту в банках України : Постанова Правління Національного Банку України від 20.07.1999 № 358 [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=v0358500-99>.
4. Международные основы профессиональной практики внутреннего аудита. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита.

аудита [Стандарты] : в редакции, действующей с 01.01.2011 / Пер. Рос. инст. внутр. аудиторов [Электронный ресурс]. — Режим доступа: https://global.theiia.org/translations/PublicDocuments/Standards_2011_Russian.pdf

5. *Каменська Т. О.* Внутрішній аудит. Сучасний погляд [Текст] : монографія / Т. О. Каменська. — К. : Інфор. анал. Агентство, 2010. — С. 10

6. *Кулаковська Л. П.* Організація і методика аудиту [Текст] : підручник / Л. П. Кулаковська, Ю. В. Піча. — К. : Каравела, 2009. — 544 с.

7. *Пантелеєв В. П.* Внутрішній аудит [Текст] : навч. посіб. / В. П. Пантелеєв, М. Д. Корінько ; [за ред. В. О. Шевчука]. — К. : Державна академія статистики, обліку та аудиту, Держкомстат України. 2006. — 247 с.

8. *Петрик О. А.* Організація та методика аудиту підприємницької діяльності [Текст] : навч. посіб. / О. А. Петрик, В. Я. Савченко, Д. Є. Свідерський ; [за заг. ред. О. А. Петрик]. — К. : КНЕУ, 2008. — 472 с.

9. *Адамс Р.* Основы аудита [Текст] / Роджер Адамс ; [пер. с англ.] ; под ред. Я. В. Соколова. — М. : Аудит, ЮНИТИ, 1995. — 398 с.

10. Внутренний аудит в России — текущее состояние и тенденции развития : Исследование. — 2007 г. / Институт внутренних аудиторов России, КПИМГ [Электронный ресурс]. — Режим доступа: http://www.iaa.ru/files/documents_open/research_VA_2007.pdf

11. Будущее службы внутреннего аудита решается сегодня: преобразование рисков в результаты повысит ее значение [Текст] : аналитические материалы // Компания «Эрнст энд Янг». — исследование. — Декабрь 2012, 22 с.

References

1. Byudzhetnyy kodeks Ukrayiny : Zakon Ukrayiny vid 08.07.2010 № 2456-VI // Vidomosti Verkhovnoyi Rady Ukrayiny (VVR). — 2010.— № 50–51. — st. 572. [In Ukrainian]

2. Mizhnarodni standarty kontrolyu yakosti, audytu, ohlyadu, inshoho nadannya vpevnenosti ta suputnykh posluh [Tekst] : vydannya 2010 roku, chastyna 1 / per. z anhл. O. L. Ol'khovikovoyi [ta in.]. — K. : Vyd-vo «Feniks», 2010. — 846 s. [In Ukrainian]

3. Pro zatverdzhennya Metodychnykh vkazivok shchodo zastosuvannya standartiv vnutrishn'oho audytu v bankakh Ukrayiny : postanova Pravlinnyya Natsional'noho Banku Ukrayiny vid 20.07.1999 № 358 [Elektronnyy resurs].

— Rezhym dostupu: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=0358500-99>. [In Ukrainian]

4. Mezhdunarodnye osnovy professyonal'noy praktyky vnutrenneho audyta. Mezhdunarodnye professyonal'nye standarty vnutrenneho audyta [Standarty] : v redaktsyy, deystvuyushchey s 01.01.2011 / Per. Ros. ynst. vnutr. audytorov [Elektronnyy resurs]. — Rezhym dostupu: https://global.theiia.org/translations/PublicDocuments/Standards_2011_Russian.pdf [In Russian]

5. Kamenska T. O. Vnutrishniy audyt. Suchasnyy pohlyad [Tekst] : monohrafiya / T. O. Kamenska. — K. : Infor. anal. Ahent-stvo, 2010, — s. 10. [In Ukrainian]

6. Kulakovska L. P. Orhanizatsiya i metodyka audytu [Tekst] : pidruchnyk / L. P. Kulakovska, YU. V. Picha. — K. : Karavela, 2009. — 544 s. [In Ukrainian]

7. Panteleyev V. P. Vnutrishniy audyt [Tekst] : navch. posib. / V. P. Panteleyev, M. D. Korinko ; [za red. V. O. Shevchuka]. — K. : Derzhavna akademiya statystyky, obliku ta audytu, Derzhkomstat Ukrayiny. 2006. — 247 s. [In Ukrainian]

8. Petryk O. A. Orhanizatsiya ta metodyka audytu pidpryemnyts'koyi diyalnosti [Tekst] : navch. posib. / O. A. Petryk, V. YA. Savchenko, D. YE. Sviderskyy ; [za zah. red. O. A. Petryk]. — K. : KNEU, 2008. — 472 s. [In Ukrainian]

9. Adams R. Osnovy audyta [Tekst] / Rodzher Adams ; [per. s anhl.] ; pod red. YA. V. Sokolova. — M. : Audyt, YUNYTY, 1995. — 398 s. [In Russian]

10. Vnutrennyy audyt v Rossyy — tekushchee sostoyanye y tendentsyy razvytyya : Yssledovanye. — 2007 h. / Ynstytut vnutrennykh audytorov Rossyy, KPMH [Elektronnyy resurs]. — Rezhym dostupu: http://www.iaa-ru.ru/files/documents_open/research_BA_2007.pdf [In Russian]

11. Budushchee sluzhby vnutrenneho audyta reshaet-sya sehodnya: preobrazovanye ryskov v rezultaty povysyt ee znachenye [Tekst] : analytycheskiye materyaly // Kompanyya «Ėrnst énd Yanh». — yssledovanye. — dekabr 2012, 22 s. [In Russian]

Стаття надійшла до редакції 30 червня 2015 р.

УДК 657

Лесняк Владимир Александрович,
канд. экон. наук, доц., доцент кафедры аудита,
ГВУЗ «КНЭУ имени Вадима Гетьмана»
(03680, Украина, Киев, проспект Победы 54/1)
E-mail: vladimir_l@ukr.net

Поплюйко Андрей Николаевич
канд. экон. наук, доц.,
доцент кафедры учета предпринимательской деятельности
ГВУЗ «КНЭУ имени Вадима Гетьмана»
(03680, Украина, Киев, проспект Победы 54/1)
E-mail: andrpo@mail.ru

Организация внутреннего аудита операций по использованию и содержанию основных средств на машиностроительных предприятиях

АННОТАЦИЯ. В статье определена сущность внутреннего аудита операций по использованию и содержанию основных средств на машиностроительных предприятиях, его цель, направления и задачи с постоянной актуализацией и направленностью на риски. Разработана организационная модель внутреннего аудита операций по использованию и содержанию основных средств на машиностроительных предприятиях и подробно описаны ее основные элементы, в частности принципы и процедуры, виды аудита и подходы к их выполнению. Определено, что внутренний аудит эффективности операций по использованию и содержанию основных средств на машиностроительных предприятиях может происходить с использованием горизонтального и вертикального подходов.

КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА: внутренний аудит, организация, операции по использованию и содержанию основных средств, машиностроительные предприятия.

UDC 657

Lesniak Volodymyr Oleksandrovych,
Candidate of Sciences (Economics),
Associate Professor Department of Audit
Kyiv National Economic University named after Vadym Hetman
(54/1, Peremogy Av., Kyiv, 03680, Ukraine)
E-mail: vladimir_l@ukr.net

Poplyuiko Andrii Mikolayovich,
Candidate of Sciences (Economics), Associate Professor,

Associate Professor Department of Entrepreneurship Activities
Accounting
Kyiv National Economic University named after Vadym Hetman
(54/1, Peremogy Av., Kyiv, 03680, Ukraine)
E-mail: andrpo@mail.ru

Organization of internal audit operations on use and maintenance of fixed assets of machine building enterprises

ABSTRACT. In the article it is defined the essence of internal audit operations on use and maintenance of fixed assets of machine building enterprises, its goals, directions and objectives of updating and constant focus on the risks. It is developed the organizational model of internal audit operations with the use and maintenance of fixed assets in machine-building enterprises and described in details its main elements, including organizational policies and procedures, audit types and approaches to their implementation. It is determined that internal audit operations with the use and maintenance of fixed assets in machine-building enterprises may be performed using vertical or horizontal approaches.

KEY WORDS: internal auditing, organization, operations on use and maintenance of fixed assets, machine-building enterprises.

УДК 657.372.2

Небильцова Оксана Володимирівна

канд. екон. наук, доцент, заступник завідувача кафедри міжнародного обліку та аудиту
ДВНЗ «КНЕУ імені Вадима Гетьмана»
(03680, Україна, Київ, проспект Перемоги, 54/1)
E-mail: onebyltsova@hotmail.com

МОДЕРНІЗАЦІЯ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТИВ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ЩОДО КЛАСИФІКАЦІЇ ТА ОЦІНКИ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

АНОТАЦІЯ. Статтю присвячено дослідженню підходів щодо зміни параметрів класифікації фінансових інструментів, їх оцінки, а також причин і короткострокових і довгострокових наслідків для суб'єктів