

основным особенностям функционирования сельскохозяйственных предприятий относятся: сезонность работ и продолжительность производственного процесса выращивания продукции растениеводства; процесс производства продукции растениеводства существенно зависит от природных условий; наличие систем льготного налогообложения субъектов хозяйствования агропромышленного комплекса; наличие в учете объектов, которые отсутствуют в других отраслях экономики (земли, рабочего и продуктивного скота, многолетних насаждений, и др.).

Аудиторское обслуживание аграрного сектора должно представлять собой не просто одноразовое осуществление проверки финансовой отчетности за соответствующий отчетный год, а прежде всего аудиторское сопровождение аграрных субъектов хозяйствования в течение всего периода деятельности. Это требует достаточно близкого размещения аудиторских структур предприятий, что определяет одну из главных особенностей формирования системы независимого аудита в отрасли.

Аудиторские фирмы в своей деятельности руководствуются методологическими подходами, в основном определенными стандартами аудита и правилами Аудиторской палаты Украины [3, с.44]. Кроме того, в процессе осуществления аудита необходимо руководствоваться основными методологическими подходами определенными для ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности. Они в свою очередь имеют свои специфические особенности для отдельных отраслей хозяйственной деятельности. Поэтому возникает необходимость развития методологии аудита, что в свою очередь определяет специфику аудиторского обслуживания аграрного сектора экономики [2, с.71].

С целью скорейшего и эффективного научно-методического обеспечения аудиторского обслуживания АПК необходимо разработать методику аудита финансовой отчетности субъектов хозяйствования в аграрном секторе. Методику аудита следует разрабатывать по каждому виду деятельности предприятий, учитывая специфику каждой отдельно взятой отрасли.

Кадровое обеспечение аудиторского обслуживания АПК должно предусматривать переподготовку высококвалифицированных специалистов АПК для осуществления ими аудиторской деятельности и базовую подготовку аудиторов с углубленным знанием аграрной отрасли.

Для усовершенствования организационных и методических основ аудита в АПК необходимо разработать благоприятные ценовые режимы сотрудничества аудиторов с аграрными предприятиями.

Законом Украины «Об аудиторской деятельности» установлен перечень субъектов для которых проведение внешнего аудита является обязательным. Согласно статье 8 данного Закона за большинством агропромышленных предприятий требование обязательного проведения аудита не закреплено [4]. В связи с этим больших перспектив, по нашему мнению, приобретает введение на таких предприятиях внутреннего аудита. К сожалению, на сегодня в Украине нет единой методики создания отдела внутреннего аудита на предприятии и организации его работы, поэтому очень часто существование внутреннего аудита на предприятии является неэффективным. С целью повышения качества и эффективности внутреннего аудита на аграрных предприятиях необходима более четкая регламентация его полномочий и построение отдельного независимого Подразделения внутреннего аудита.

**Выводы.** Следовательно, аудит в АПК имеет ряд особенностей и весомое значение в аграрном секторе экономики, нами были сформулированы предложения по совершенствованию организации и методики аудиторского обслуживания АПК:

1. Определена необходимость внесения изменений в нормативных документах, относительно обязательного подтверждения достоверности финансовой отчетности агропромышленных предприятий независимым аудиторским заключением.

2. С целью эффективного научно-методического обеспечения аудита в АПК необходимо разработать методику аудита финансовой отчетности субъектов

хозяйствования в аграрном секторе, за каждым видом деятельности предприятий учитывая специфику отдельных отраслей.

3. Аудиторское обслуживание АПК должна базироваться на работе крупных аудиторских фирм, имеющих в аграрных районах филиалы, или малых аудиторских фирмах, созданных в аграрных регионах.

4. Установлена необходимость достаточного кадрового обеспечения аудиторского обслуживания АПК.

5. Для усовершенствования организационных и методических основ аудита в АПК необходимо разработать подходы по содействию развития аудиторского обслуживания агропромышленных предприятий посредством кредитования аудиторских проверок на льготных условиях.

6. Для улучшения внутривладельческого контроля по учетной информации и разработки мероприятий в агропромышленных предприятиях, обосновано внедрение внутреннего аудита, как неотъемлемой отдельной составляющей внутривладельческого контроля в виде построения отдельного независимого Подразделения внутреннего аудита.

Аудиторское обслуживание в АПК, по нашему мнению, является необходимым и важным составляющим аграрных реформ. Государство обязано рассматривать аудит АПК, как один из компонентов поддержки отрасли наряду с обеспечением новыми производственными технологиями, финансовой помощью и т.д.

#### Список литературы:

1. Кулаковская Л.П. Организация и методика аудита: [учеб. пособие] / Л.П. Кулаковская, Ю.В. Пича. - [2-е изд.] - К.: Каравелла, 2005. - 560с.
2. Мельничук Б.В. Развитие аудиторского обслуживания аграрного сектора Украины/Б.В.Мельничук//Учет и финансы в АПК. - 2011.-№2. - С.69-72.
3. Огийчук Н.Ф. Аудит: организация и методика: учебное пособие для вузов /М. Ф. Огийчук, И.Т. Новиков, И.И. Рагулина. - К.: Алерта, 2010. - 584 с.
4. Закон Украины «Об аудиторской деятельности»: Закон Украины в редакции от 13.06.2012р.// www.gada.gov.ua

УДК 657

Сахно Л.А. к.э.н., доцент,

## СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ И МЕТОДИКИ АУДИТА В АГРАРНОМ СЕКТОРЕ УКРАИНЫ

**Аннотация:** В статье рассмотрены и обобщены особенности аудита агропромышленных предприятий. Предложены пути совершенствования методики их аудиторского обслуживания, с целью улучшения системы контроля качества аудиторских услуг. Разработаны организационные подходы к содействию развитию аудиторского обслуживания агропромышленных предприятий средствами кредитования аудиторских проверок на льготных условиях.

**Постановка проблемы.** Украина определяется международным сообществом, как развитое аграрное государство, которое нуждается и имеет возможность привлечения иностранных и отечественных инвестиций в АПК. Размещение инвестиций, в соответствии с международными стандартами требует как проведение собственно аудита, так и использование при этом разносторонних аудиторских услуг. Развитие отрасли невозможно без участия ее предприятий на кредитном, валютном рынке, рынке ценных бумаг, других фондовых рынках, что объективно предопределяет необходимость проведения различных экономико-правовых консультаций и подтверждения аудитором публичной отчетности аграрных участников финансового рынка [1].

**Цели и задачи.** Целью исследования является обоснование теоретических положений и разработка практических рекомендаций относительно совершенствования

организации и методики аудита агропромышленных предприятий Украины в современных условиях. Реализация поставленной цели достигается через последовательное решение следующих задач теоретического и практического характера:

- обобщить и систематизировать существующие исследования процесса становления и развития аудита;
- раскрыть теоретические аспекты организации аудита и обосновать влияние отраслевых особенностей деятельности агропромышленных предприятий на организацию и методику аудиторских проверок;
- разработать организационно-методические подходы к содействию развития аудиторского обслуживания агропромышленных предприятий.

**Материалы и методы.** Исследование выполнялось с применением диалектического подхода к изучению современного состояния организации и методики аудита в аграрном секторе АПК. При этом использовались общенаучные методические приемы (анализ, синтез, индукция и дедукция), эмпирические методические приемы исследований (расчетно-аналитические), эмпирические и теоретические приемы (формализации, гипотетический). В статье обработаны законодательные и нормативные акты Украины, труды отечественных и зарубежных ученых относительно проблем аудита, материалы отечественных и международных научно-практических конференций, семинаров, а также результаты проведенных автором наблюдений.

**Обсуждение.** С целью исследования состояния и развития организации и методики аудиторского обслуживания агропромышленных предприятий, в ходе научного исследования проведен анализ финансовых отчетов (с аудиторскими заключениями) по Запорожской области, работающих в отраслях агропромышленного производства (табл. 1).

Таблица 1

**Состояние аудиторского обслуживания агропромышленных предприятий  
Запорожской области, 2011-2013 гг.**

Содержание	Годы			2013г. к 2011г. (+,-)
	2011	2012	2013	
Количество заказов по Запорожской области:	2275	2185	1931	-344
из них агропромышленные предприятия	48	32	27	-21
Агропромышленные предприятия в % от общего количества	2,11	1,46	1,4	-0,71

Анализ официальных статистических данных Аудиторской палаты Украины дает возможность определить состояние аудиторского обслуживания агропромышленных предприятий. Из данных таблицы мы можем сделать вывод, что АПК нуждается в аудиторских услугах, но количество заказов на оказание аудиторских услуг с каждым годом снижается [3].

Аудиторское обслуживание аграрного сектора должна представлять собой не просто одноразовое осуществление проверки финансовой отчетности за соответствующий отчетный год, а прежде всего аудиторское сопровождение аграрных субъектов хозяйствования в течение всего периода деятельности. Это требует достаточно близкого размещения аудиторских структур к предприятиям, определяет одну из главных особенностей формирования системы независимого аудита в отрасли [4].

Возможные варианты организации работы аудиторов в сельском хозяйстве:

1) создание крупных аудиторских фирм в форме акционерных обществ, обществ с ограниченной ответственностью, которые должны иметь значительное количество работников с дальнейшим открытием филиалов в местах более приближенных к заказчикам;

2) создание специализированных дочерних предприятий. Последние имеют

преимущества перед небольшими аудиторскими фирмами, которые проявляются в информационно-методическом и кадровом обеспечении работы аудиторских фирм. Главные (материнские) аудиторские фирмы будут иметь значительно больше заказчиков и возможности привлекать для проведения аудита квалифицированных специалистов.

Задачи главной аудиторской фирмы:

- Обеспечение филиалов нормативной, методической информацией;
- Помощь в формировании кадров;
- Составление типовых планов, программ аудиторских проверок;
- Разработка форм рабочей документации [1].

Реализация этих задач обеспечит эффективность организации деятельности филиалов. При этом следует учитывать такие факторы, как нехватка времени для самостоятельного (естественного) становления аудиторских фирм в аграрных регионах; специфика отрасли, что приводит к оказанию аудиторских услуг по умеренным ценам; невозможность привлечения к аудиту высококвалифицированных специалистов со знанием специфики отрасли АПК районного и областных уровней из-за их отсутствия (отток в более прибыльные сферы деятельности) [2].

Предложенный подход формирования системы независимого аудита в аграрной отрасли не противоречит деятельности Союза аудиторов Украины и Аудиторской палаты Украины, а направлен исключительно на информационно-методическое обеспечение аудиторской деятельности в аграрном секторе и защиту интересов аграрных аудиторов и субъектов хозяйствования АПК в рыночных условиях.

Аудиторские фирмы в своей деятельности руководствуются методологическими подходами, в основном определенными стандартами аудита и правилами Аудиторской палаты Украины. Кроме того, в процессе осуществления аудита необходимо руководствоваться основными методологическими подходами определенными для ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности. Они в свою очередь имеют свои специфические особенности для отдельных отраслей хозяйственной деятельности. Поэтому возникает необходимость развития методологии аудита, которая определяет специфику аудиторского обслуживания аграрного сектора экономики [4].

С целью скорейшего и эффективного научно-методического обеспечения аудиторского обслуживания АПК необходимо разработать методику аудита финансовой отчетности субъектов хозяйствования в аграрном секторе. Методику аудита следует разрабатывать по каждому виду деятельности предприятий с учетом специфики каждой отдельной отрасли.

Кадровое обеспечение аудиторского обслуживания АПК должно предусматривать переподготовку высококвалифицированных специалистов АПК для осуществления ими аудиторской деятельности и базовую подготовку аудиторов с углубленным знанием аграрной отрасли.

Для усовершенствования организационных и методических основ аудита в АПК необходимо разработать благоприятные ценовые режимы сотрудничества аудиторов с аграрными предприятиями.

Для большей наглядности нами предложены пути совершенствования организации и методики аудита АПК, которые представлены на рисунке 1.

**Выводы.** Анализ нормативно-методического регулирования аудиторской деятельности вообще и в частности относительно обслуживания агропромышленных предприятий позволил сделать следующие выводы:

1. Современное нормативное регулирование аудита в Украине имеет ряд недостатков. Прежде всего это касается определения круга обязательного аудита, перечня других видов услуг, которые могут предоставлять аудиторы, кроме аудита финансовой отчетности, определение роли и места общественных профессиональных организаций в регулировании аудиторской деятельности.

2. На основе исследований нормативного регулирования и практики аудиторского

обслуживания агропромышленных предприятий определена необходимость внесения в нормативные документы по аудиту положений об обязательном проведении аудита финансовой отчетности при реорганизации предприятий, что в свою очередь обеспечит защиту имущественных прав участников, учредителей, инвесторов и кредиторов.

3. Разработаны и обоснованы организационные направления взаимодействия Аудиторской палаты Украины с профессиональными организациями, через реализацию которых будет обеспечиваться и отраслевое направление в организации и регулировании аудиторской деятельности.

4. Разработаны организационно-методические подходы к содействию развития аудиторского обслуживания агропромышленных предприятий посредством кредитования аудиторских проверок на льготных условиях. Такие подходы с одной стороны удовлетворяют потребности заказчиков в оборотных средствах для оплаты аудита, с другой стороны обеспечивают качество аудита с точки зрения сопоставимости цены и качества.



Рис. 1. Пути совершенствования организации и методики аудита АПК

5. Исследование современного состояния организации и методики аудиторского обслуживания агропромышленных предприятий Запорожской области позволило определить целесообразность углубления и обоснования отраслевой составляющей организационно-методических аспектов аудита и разработать конкретные предложения.

Итак, аудиторское обслуживание в АПК является необходимым и важным компонентом аграрных реформ. Государство обязано рассматривать аудит АПК, как один из компонентов поддержки отрасли наряду с обеспечением новыми производственными технологиями, финансовой поддержкой и другими преференциями.

#### Список литературы:

1. Огийчук М.Ф. Аудит: организация и методика: учебное пособие для вузов / М.Ф. Огийчук, И.Т. Новиков, И.И. Рагулина. - М.: Алерта, 2010. - 584 с.
2. Пономаренко А.Г. Аудиторская деятельность в аграрном секторе АПК: Автореф. дис. на получение наук. степени канд. экон. наук: спец. 08.00.09 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / В. Г. Пономаренко. - К., 2007. - 21 с.
3. <http://www.apu.com.ua/informatsiya-pro-stan-auditorskoji-diyalnosti-v-ukrajini>
4. <http://www.apu.com.ua/strategiya-diyalnosti-apu>

УДК [005.3:005.658]:657

Сахно Л.А., к.е.н., доцент,

## СТРАТЕГІЧНИЙ АУДИТ

*Abstract.* Examines the concept and essence of the strategic audit of a company and identifies its object, purpose and function.

*Keywords:* enterprise, strategic audit, strategic decisions.

**Постановка проблеми.** В умовах постійного розвитку міжнародного ринку та зростаючої конкуренції серед компаній стає недостатньо лише традиційного зовнішнього аудиту. Це пояснюється тим, що традиційний аудит зосереджується на проблемі охорони активів і збереженні того, що організація має на даний момент, у той час як для підвищення ефективності сучасного бізнесу потрібно не тільки формування ефективної стратегії розвитку, також об'єктивна комплексна оцінка їхньої діяльності на перспективу. Дослідженнями проблеми стратегічного аудиту відображено в працях багатьох вітчизняних та закордонних науковців таких як Т. Амблера, Г. Л. Багієва, Л. В. Балабанової, Г. М. Брума, С. С. Гаркавенко, С. М. Катліна, Ф. Котлера, Ж. Ж. Ламбена, Т. І. Лук'янець, Е. Ромата, А. Х. Сентера та ін.

**Результати дослідження.** Серед класичних визначень аудиту зустрічається наступне: "Аудит – це підприємницька діяльність стосовно перевірки бухгалтерського обліку та фінансової звітності підприємств на відповідність нормам і правилам ведення обліку на території тієї чи іншої держави". Тобто, в частині що стосується класичного бухгалтерського аудиту, головна мета його проведення – це оцінка стану бухгалтерського обліку на підприємстві та консультування з питань відповідності законодавчим нормам і правилам ведення обліку. Парадокс полягає в тому, що питанням, як сплатити податки, як правильно скласти фінансові звіти, приділяють значно більше уваги, сил і засобів, ніж тому, як ці гроші заробити. Це особливо характерно для невеликих фірм, коли керівник, заробивши на початку діяльності невеликі гроші, продовжують їх заробляти, але в набагато меншому обсязі, ніж могли б, і не надають значення таким "дрібницям", як планування, організація процесу, форма взаємодії служб, документообіг, робота з постачальниками і клієнтами і таке інше. Про те, добре чи погано працює підприємство, керівник і власники довідаються в більшості випадків з фінансових звітів. Але фінанси – це категорія, яка не відображає ефективність використання наявних ресурсів, а також помилки і прорахунки в діяльності підприємства. Більш повну та об'єктивну картину ефективності роботи всього підприємства, окремих підрозділів і фахівців дає стратегічний аудит. Поки він не знайшов широкого розвитку, але не через незатребуваність, а з причини неготовності основної частини аудиторських фірм до надання подібних послуг. Також впливає фактор невідповідності керівництва підприємств.

Для задоволення усіх вищезгаданих потреб бізнесу необхідне впровадження стратегічного аудиту, який аналізує систему стратегічного менеджменту, обліку організації, надає рекомендації щодо її ефективного розвитку і посилення конкурентних позицій на ринку. Зарубіжна наукова думка з питань стратегічного аналізу та аудиту в основному розглядає стратегічний аудит як процес збирання інформації, який використовується для розробки конкретних цілей та стратегії бізнесу. Це досить вузьке розуміння суті, задає та можливостей стратегічного аудиту [1].