

ВЭС. Нужны инвесторы, как внутренние, так и внешние. Но активизация деятельности компаний возможна при урегулировании тарифной политики в сфере ветроэнергетики.

#### Источники и литература

1. Закон Украины «Об альтернативных источниках энергии» от 20.02.2003 г. № 555-IV.
2. Законом Украины "О налогообложении прибыли предприятий" N 489-V от 19.12.2006 г. с изменениями и дополнениями.
3. Закон Украины « Об электроэнергетике»
4. Постановление НКРЕ № 578 от 27.07.05 г.
5. Сопоставительный анализ технико-экономических показателей рентабельности ВЭС, сооруженных в рамках «Комплексной программы строительства ВЭС», утвержденной генеральным Директором Национального космического агентства Украины. Киев, 2007 г..
6. «Комплексная программа строительства ветроэлектростанций», утвержденная Постановлением № 137 Кабинета Министров от 03.02.1997 г.
7. «Инструкция по подготовке и передаче отчетной сметы затрат на производство», утвержденная приказом Минтопэнерго Украины от 22.01.2001 г. № 32-01/6-1-109.
8. Временная методика определения расходов и тарифов на электроэнергию ветровых станций", утвержденная Постановлением НКРЕ Украины от 6 марта 1998 г. № 276.

#### Аблякимов Р.А.

### ПЕРСПЕКТИВЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ АУДИТА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Переход экономики на рыночные отношения связанный с расширением прав предпринимателей, демократизацией управления, использованием экономических стимулов, направленных на повышение эффективности труда и ее оценки за экономическими результатами. В связи с этим определяется новое направление развития экономического контроля финансово-хозяйственной деятельности предприятий - независимый аудиторский контроль. Финансовая отчетность обобщает и систематизирует информацию о деятельности предприятий и является материалом для всестороннего анализа с целью принятия эффективных управленческих решений. Правильные выводы о деятельности предприятия можно сделать лишь при наличии достоверной финансовой отчетности, что предусматривает проведение качественного и объективного аудита. Поэтому совершенствование аудита финансовой отчетности является очень важным и актуальным на данный момент. Сегодня качество отечественного аудита вообще и аудита финансовой отчетности в частности вызывает у многих сетования: методика проверки остается несовершенной и не полностью учитывает современное научное достояние, которое должно быть положено в основу развития аудиторской практики.

Поэтому в качестве путей совершенствования аудита финансовой отчетности необходимо: Совершенствовать процедуры и технику аудита. Фактически все независимые аудиторские проверки базируются на выборочных проверках, которые дают возможность аудиторам заключать за исследованиям лишь части операций и событий, осуществленных предприятием - клиентом. Детальный аудит нуждается в экспертизе всех операций, свойственной ранней стадии развития аудита, но поскольку предприятия росли в размерах, объем операций стал великоват для сплошных проверок, чтобы быть рентабельным. Также в Законе Украины «Об аудиторской деятельности» [1] даже не упоминается о порядке составления рабочих документов аудитора и ведения аудиторского досье. В международных аудиторских стандартах также нет положения относительно ведения аудиторских рабочих документов, а методика их составления зарубежными аудиторскими фирмами имеет конфиденциальный характер. Поэтому нужно разработать совершенную методику составления аудиторских рабочих документов. Использовать ЭВМ в аудите. Аудиторская проверка – это сложный и длительный процесс, поэтому аудиторы постоянно работают над тем, чтобы максимально сократить время проверки, не снижая при этом ее качества, и, следовательно, не увеличивая аудиторского предпринимательского риска.

Постоянно повышать квалификацию аудиторов. Для надлежащего выполнения своих обязанностей аудиторы должны хорошо владеть методикой аудита, в совершенстве знать нормативную базу относительно предмета проверки и предметную отрасль исследований, а именно информацию, полученную по результатам предыдущей проверки, используются аудиторами для последующего аудита. Проверка состояния учета и отчетности проводится на основании программы.

К началу проведения проверки аудитор знакомится с нормативными документами, которые регулируют ведение бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

Аудитор должен иметь справочный материал, который кратко характеризует короткое содержание законов, постановлений, инструкций и других указаний по вопросам учета и отчетности.

Программа состоит из таких вопросов:

- состояние учета и отчетности. Выясняется, по какой форме учета ведется бухгалтерский и налоговый учет на предприятии, обеспечивает ли применение такой формы учета проверку достоверности отчетных данных. Оценка состояния бухгалтерского учета может быть объективной только после проверки

- соблюдения плана счетов, типичной корреспонденции и инструктивных указаний о порядке ведения учета отдельных операций;
- правильность отражения в бухгалтерском и налоговом учете результатов предыдущей проверки (по вопросам учета и отчетности);
  - соответствие показателей баланса данным Главной книги, регистрам синтетического и аналитического учета, отчетам и прилагаемым к ним документам;
  - правильность проведения инвентаризаций кассы, материальных ценностей и расчетов и правильность и обязательность проведения контрольных выборочных инвентаризаций; качество и своевременность проверки инвентаризационных материалов и составления сравнивающих сведений бухгалтерией; своевременность и правильность рассмотрения и утверждения результатов инвентаризаций руководителем;
  - правильность ведения учета кассовых операций и их соответствие порядка ведения кассовых операций;
  - порядок ведения учета затрат, себестоимости продукции и финансовых результатов (доходов, прибылей, рентабельности);
  - состояние дебиторской и кредиторской задолженности; установление фактов просроченной, безнадежной задолженности, сомнительных долгов и мероприятия по их ликвидации и оздоровлению финансового состояния;
  - реальность статей баланса, достоверность отчетов о финансовых результатах, движение денежных средств и собственный капитал.

Аудитор изучает объем и особенности хозяйственной деятельности, структуру учетного аппарата, документооборот, распределение обязанностей между работниками бухгалтерии[2].

Полнота и своевременность документального оформления и отображения в учете всех операций, связанных с движением товарно-материальных ценностей и денежных средств, является критерием оценки постановки и состояния бухгалтерского учета.

В ходе аудиторской проверки финансовых отчетов устанавливаются точность отражения в них финансового положения и результатов деятельности предприятия, соответствие ведения бухгалтерского учета установленным требованиям и критериям, соблюдение проверяемым предприятием действующего законодательства. Особое значение имеет тот факт, что проверку достоверности отчетности предприятия, соблюдение действующего законодательства и составление аудиторского заключения по этому вопросу выполняет независимый аудитор.

Вопрос определения материальности в процессе аудиторской деятельности занимает является весьма значительным. Под материальностью информации понимается ее важность для данных финансовых отчетов. Информация является материальной, если ее отсутствие существенно влияет на достоверность финансовых отчетов.

Можно кратко описать что материальность - предельно допустимый уровень возможного искажения отдельной статьи или финансового показателя в отчетности, а также финансовых результатов в целом, или максимально допустимый размер ошибочной суммы, которая может быть показана в публикуемых финансовых отчетах и рассматриваться как несущественная, то есть не вводящая пользователей в заблуждение. Необходимо отметить, что материальность в данном случае будет количественной, так как ее можно подсчитать.

Составляя отчет, аудитор может игнорировать нематериальную информацию и рассматривать ее как несуществующую. Но если неточности отступления от GAAP, изменения в учете и прочее оказывают достаточно ощутимое влияние на финансовые показатели, необходимо внести изменения в стандартный аудиторский отчет. На практике, решая вопрос о том, достаточно ли материальна информация, чтобы внести такие изменения, необходимо разграничивать меньшую и большую степени материальности. Информация меньшей степени материальности важна и ее необходимо раскрыть или внести соответствующие ограничения в заключение.[3]

Такую информацию проигнорировать нельзя. Большой степени материальности информация очень важна и значительно влияет на содержание аудиторского отчета. В аудиторских стандартах указываются основные причины, приводящие к отклонениям от стандартного положительного аудиторского отчета.

В Украине независимая аудиторская деятельность нашла применение совсем недавно, поэтому проведение аудита - дело новое, которое базируется на ревизии и контроле. Поэтому необходимо искать пути совершенствования процедуры и техники аудита с учетом современных научных достижений. Также ежегодно проводить работу над повышением квалификации аудиторов. Совершенствовать систему экономического контроля в стране в целом, совершенствование законодательства Украины в сфере финансового контроля. Нужно пересмотреть нормы законодательного обеспечения субъектов аудиторской системы для максимального приближения к международным и европейским стандартам, а также осуществить правовое и методологическое закрепление аудита как современного прогрессивного типа контроля в Украине.

### Источники и литература

1. Закон Украины «Об аудиторской деятельности в Украине» в редакции от 14.09.2006р. №140-У
2. Положение о постоянном обязательном усовершенствовании профессиональных знаний аудиторов Украины, утвержденное решением АПУ от 23.04.02 г. (протокол № 109).
3. Горицкая Н.Г. Новая финансовая отчетность - К.: «Техника»/2003