

ISSN 2311-8946

Науково-практичний журнал

**«РЕГІОНАЛЬНА ЕКОНОМІКА
ТА УПРАВЛІННЯ»**

2 (09) березень 2016 року

Запоріжжя

2016

Науково-практичний
журнал

**Регіональна економіка
та управління**

2 (09) березень 2016 року

Редагування: Н. Літвиненко
Комп'ютерна верстка: С. Коваленко

Бібліографічний опис всіх статей журналу
представлено у www.elibrary.ru

Відповідальність за достовірність
інформації, яка представлена в друкованих
матеріалах, несуть автори.
Редакція не завжди поділяє точку зору авторів.

**Засновник науково-практичного журналу
ГО «Східноукраїнський інститут
економіки та управління»**

Свідоцтво про державну реєстрацію ЗМІ:
КВ № 20514-10314Р від 20 грудня 2013 р.

Будь ласка, якщо у вас є запитання
до редакції, звертайтеся до нас
за телефоном або електронною поштою:
office@siee.zp.ua; +38 095 314 96 69

Підписано до друку 06.04.2016 р.
Формат 64x90/8.
Папір офсетний. Цифровий друк.
Ум.-друк. арк. 18,37. Тираж 100 прим.
Зам. 0316. Ціна договірна.

Надруковано: ГО «Східноукраїнський
інститут економіки та управління»
Україна, м. Запоріжжя,
проспект Леніна 109, офіс 214

ЗМІСТ

Амет-устаева Д.М. Преимущества применения информационно-поисковых систем в туристической индустрии Крыма.....	6
Анастасова Н.С., Коваленко В.В. Місце лізингових операцій в сучасних умовах розвитку банківського бізнесу.....	10
Березяно Т.В. Інституціональні інструменти сталого розвитку корпоративного сектору у форматі соціальної держави.....	13
Боднарюк І.Л., Тимощук Л.І. Державний борг України: аналіз сучасного стану та прогнозування.....	18
Волковська Я.В. Сутність управлінського обліку на підприємстві.....	22
Гайдабрус Н.В. Практичні аспекти застосування методичного апарату оцінки системи логістичного сервісу.....	27
Приймак В.І., Гинда С.М. Роль та функції капіталізації у забезпеченні розвитку економіки України.....	35
Гончар Т.Г. Перспективи розвитку діяльності індивідуальних інвесторів на фондовому ринку України.....	39
Гончарук В.В. Економетрія співвідношення між економічною і соціальною складовими суспільної динаміки.....	44
Демиденко В.И. Модель оценки качества интеллектуального продукта.....	50
Довбенко В.І. Можливості ефективної взаємодії учасників інноваційного процесу.....	55
Захарова И.В. Авиационные кластеры как форма региональных промышленных кластеров.....	59
Зацепіна Н.О. Роль соціальних мереж (Social Media) в розвитку туристичного бізнесу.....	63
Казьмір М.М. Вплив регіональної економіки на стан держави в цілому.....	67

Карпенко Є.А., Філатов О.В. Еволюція підходів до порядку проведення аудиту касових операцій.....	71	Сахарук Б.С. Удосконалення обліку і звітності статутного капіталу підприємства на основі поліпшення законодавчого регулювання.....	131
Кізіма В.Л. Оцінка інвестиційно-туристичного потенціалу регіону в контексті створення готельного підприємства.....	75	Сенюк А.Е., Кушнір С.О. Інвестування як фактор, що визначає конкурентоспроможність країни.....	136
Колодка Я.В. Методичні підходи до аналізу та оцінки ефективності реалізації стратегії логістичного аутсорсингу на підприємствах.....	80	Сторожилова У.Л. Оптимізація логістических расходов в вопрое фулфилмента и информационных систем и технологий в управлении.....	140
Кузнєцов П.В. Просування web-сайтів підприємств як засіб підвищення їх конкурентоспроможності.....	84	Хасан Алі Аль-Абабнех Ефективність маркетингових заходів у аеропортах.....	145
Верхоглядова Н.І., Щеглова О.Ю., Кукліна О.О. Ефективність управління підприємствами різних галузей промисловості з використанням інноваційних технологій.....	88	Петленко Ю.В., Чумак Ю.В. Концептуальні підходи до оцінки вартості вертикально-інтегрованої компанії.....	150
Курпаяниди К.И. Економика Узбекистана в условиях циклических колебаний мировой экономики.....	93	Ярема О.Р. Неоприватизація в Україні: уроки, загрози, перспективи.....	153
Матусевич К.М. Утопічний конструктивізм економічних відносин в суспільстві.....	97		
Нетудихата К.Л., Юрін Є.Г., Турленко К.Є. Аналіз кредитних портфелів найбільших банків України.....	101		
Овецька О.В. Управління національною безпекою України в контексті імплементації енергетичних пакетів ЄС.....	110		
Пархасва Н.В., Гановський В.Л. Методи стимулювання продажу на підприємствах роздрібної торгівлі України.....	113		
Пішенін І.К. Система оцінки якості управління транспортним підприємством.....	119		
Полянська Г.К. Удосконалення ефективності збутової діяльності торговельного підприємства.....	122		
Рязанова Н.О. Структура та логіка побудови експортної стратегії регіону.....	126		

CONTENTS

Amet-ustaeva D.M. Advantages of retrieval systems usage in touristic industry of Crimea.....	6	Kizyma V.L. Evaluation of region investment and tourism potential in the context of building hotels.....	75
Anastasova N.S., Kovalenko V.V. Location leasing operations in modern conditions of the banking business.....	10	Kolodka Ya.V. Methodical approaches to analysis and evaluation of strategy implementation efficiency of logistic outsourcing at the enterprise.....	80
Berezianko T.V. Institutional tools stable development of corporate sector in the format of the social state.....	13	Kuznietsov P.V. Web site promotion enterprises as a means of improving their competitiveness.....	84
Bodnaryuk I.L., Tymoshchuk L.I. State debt of Ukraine: analysis of modern and prediction.....	18	Verhohlyadova N.I., Shcheglova O.Yu., Kuklina O.O. Effective management of enterprises in various industries with innovatite technologies.....	88
Volkovska I.V. Management accounting eseence at the enyerprise.....	22	Kurpayanidi K.I. Uzbekistan economy in the world economy cyclical fluctuations.....	93
Gaidabrus N.V. Practical aspects of methodics of logistical system service evaluation.....	27	Matusevich K.M. Utopian constructivism of economic relations in society.....	97
Pryimak V.I., Hynda S.M. Role of capitalization and in promoting economic development of Ukraine.....	35	Netudykhata K.L., Yurin Ye.H., Turlenko K.Ye. Loan portfolios' analysis of Ukrainian largest banks.....	101
Gonchar T.G. Stock market development for individual investors in Ukraine.....	39	Ovetska O.V. Management of national security of Ukraine in the context of the implementation of EU set of power laws.....	110
Goncharuk V.V. Econometrics correlation between economic and social components of social dynamics.....	44	Parkhaieva N.V., Ganovsky V.L. Methods of sale stimulation at the enterprises of Ukrainian retail.....	113
Demidenko V.I. Model assessing the quality of the intellectual product.....	50	Pishenin I.K. Assessment of management quality system of transport enterprise.....	119
Dovbenko V.I. Oportunities of effective interaction of participants in the innovation process.....	55	Polianska H.K. Improving sales activities efficiency of the trading company.....	122
Zakharova I.V. Aviation clusters as a form of regional industrial clusters.....	59	Ryazanova N.O. Structure and logic of construction of export strategy of region.....	126
Zatcepina N.O. The value of social networks (Social Media) in the development of tourist business.....	63	Saharuk B.S. Improving accounting and reporting of authorized capital through the improvement of legal regulation.....	131
Kasmir M.N. The impact of regional economy on the state of the state as a whole.....	67	Senyuk A.E., Kushnir S.A. Investment as a factor that determines the country's competitiveness.....	136
Karpenko Ye.A., Filatov O.V. The evolution of approaches to conducting audit of cash operations.....	71		

Storozhylova U.L. Optimization of logistics costs in question order fulfillment and information systems and technologies in management.....	140
Hassan Ali al-Ababneh Effectiveness of marketing activities in airports.....	145
Petlenko Yu.V., Chumak Yu.V. Conceptual approaches to assessing the value of vertically integrated company.....	150
Yarema O.R. Neoprivatization in Ukraine: lessons, threats, prospects.....	153

Карпенко Євгенія Анатоліївна
кандидат економічних наук, доцент,
доцент кафедри бухгалтерського обліку і аудиту
Вищого навчального закладу Укоопспілки
«Полтавський університет економіки і торгівлі»
Філатов Олександр Віталійович
магістр
Вищого навчального закладу Укоопспілки
«Полтавський університет економіки і торгівлі»

ЕВОЛЮЦІЯ ПІДХОДІВ ДО ПОРЯДКУ ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ КАСОВИХ ОПЕРАЦІЙ

В статті розглянуто зміну підходів до аудиту в історичному аспекті, від підтверджуючого до ризико-орієнтованого. Визначено мету аудиту касових операцій в залежності від підходу до аудиту. Удосконалено методику проведення аудиту касових операцій за рахунок розроблення рекомендацій для складання тестів оцінки системи внутрішнього контролю касових операцій та програми аудиту.

Ключові слова: аудит, підтверджуючий аудит, системно-орієнтований аудит, ризико-орієнтований аудит, касові операції, каса, готівка.

Постановка проблеми. В ринкових умовах господарювання ліквідність, конкуренто- та платоспроможність виступає головною передумовою успішного розвитку будь-якого суб'єкта господарювання. Так як грошові кошти є найважливішою ланкою системи кругообігу ресурсів, то основні зусилля менеджменту підприємств повинні буди спрямовані на вирішення питань ефективного управління грошовими коштами, яке ґрунтується на оперативній та достовірній інформації. За таких умов зростає роль аудиту грошових коштів в касі, який дозволяє проаналізувати поточну та історичну інформацію, отриману із системи обліку, виявити та оцінити ризики різної етимології та запропонувати напрями підвищення ефективності управління грошовими коштами.

З економічної точки зору витрати часу і коштів на будь-яку діяльність будуть виправдані лише за умови того, що доходи від неї будуть перевищувати витрати, або буде отримано соціальний ефект. Проте на сьогодні є відсутня чітко сформульована концепція розвитку аудиту, яка б системно враховувала параметри, що дозволяють розкрити зміст аудиту як незалежного інструменту контролю, його функції та завдання, а методику проведення аудиту не завжди відповідає вимогам Європейських ринків [1]. Тому дослідження методики проведення аудиту касових операцій в контексті еволюції підходів до проведення аудиту та визначення напрямів удосконалення аудиту грошових коштів в касі є актуальним.

Значний внесок у розвиток теоретичних, методичних та прикладних питань еволюції підходів до аудиту зробили такі науковці як: М.О. Виноградова, І.К. Дрозд, К.О. Назарова, О.А. Петрик, О.Ю. Редько, В.С. Рудницький, В.В. Рядська.

Постановка завдання. На основі викладеного можна сформулювати завдання дослідження, яке полягає у вивченні зміни мети та завдань аудиту касових операцій при еволюції підходів до порядку проведення аудиту та удосконаленні методики проведення аудиту грошових коштів в касі.

Виклад основного матеріалу дослідження. На основі вивчення наукової літератури з проблем

розвитку аудиту [1-4] було встановлено, що сьогодні більшість авторів виділяє три етапи (стадії) розвитку сучасного аудиту: підтверджуючий, системно-орієнтований та ризико-орієнтований аудит.

При підтверджуючому аудиті грошових коштів в касі увага аудитора спрямовується лише на детальну перевірку первинних документів (касових ордерів, чеків, супровідних відомостей, об'яв на внесення готівки та ін), облікових реєстрів і фінансової звітності, зокрема Балансу (Звіту про фінансовий стан) та Звіту про рух грошових коштів з метою підтвердження достовірності даних обліку і звітності про касові операції.

При системно-орієнтованому аудиті касових операцій акцент переноситься на дослідження ефективності системи управління та внутрішнього контролю. Перевірка правильності обліку та відображення у звітності даних про грошові кошти в касі передбачає необхідність вивчення системи внутрішнього контролю (далі СВК) підприємства і прийняття рішення про її ефективність або неефективність. Це є підставою для прийняття рішення про необхідність та обсяг подальшої детальної перевірки і проведення тестів на суттєвість. В межах підходу доведено, що якщо СВК працює ефективно, то ретельна перевірка не потрібна, оскільки можна довіряти СВК в розкритті помилок та припущень. Досліджуються взаємини між управлінським персоналом та особами, що залучені до виконання касових операцій.

При ризико-орієнтованому аудиті касових операцій використовуються статистичні та нестатистичні методи отримання аудиторських доказів, а аудитор приділяє увагу не лише оцінці ефективності СВК грошових коштів в касі, а й визначенню факторів внутрішнього ризику (контрольне середовище, наявність впливу на управлінський персонал, сторони, які залучені до операцій з грошовими коштами, фінансовий стан підприємства).

Узагальнення даних про еволюцію підходів до порядку проведення аудиту касових операцій здійснено у табл. 1. Ми погоджуємося із думкою Назарової К.С. [4, с. 45-46] про формування нової, четвертої стадії аудиту – «стадії соціальної від-

повідальності», що принципово відрізняється від трьох попередніх рівнів відповідальності суб'єкта аудиту за результати своєї діяльності перед суспільством та державою. Так, сьогодні аудитор

несе морально-етичну, цивільно-правову, адміністративну та кримінальну відповідальність за висловлену позитивну чи негативну думку, якщо вона не відповідає дійсному стану речей.

Таблиця 1

Еволюція підходів до порядку проведення аудиту касових операцій

Етапи розвитку аудиту	Мета аудиту грошових коштів в касі	Особливості методики аудиту касових операцій		Етапи аудиту касових операцій	Переваги	Недоліки
		Призначення процедур	Обсяг аудиту			
Підтверджуючий аудит (1850 р. – кінець 1940-х років XX ст.)	Попередження і виявлення помилок, зловживань і шахрайства щодо грошових коштів в касі шляхом детального аналізу кожної господарської операції, інформація про яку наведена в обліку	Підтвердження записів у обліку	Суцільна перевірка	<p>1. Початкова стадія (або планування)</p> <p>1.1. Вибір суб'єкта аудиту, ознайомлення з його бізнесом та станом обліку.</p> <p>1.2. Ознайомлення із статутом, установчими документами, наказом про облікову політику та правовими зобов'язаннями клієнта.</p> <p>1.3. Визначення обсягу робіт, узгодження суми оплати та складання угод.</p> <p>2. Дослідна стадія (або основна)</p> <p>2.1. Перевірка господарських операцій і облікових записів щодо руху готівки та грошових документів.</p> <p>2.2. Коригування плану і робочої програми.</p> <p>2.3. Перевірка достовірності відображення у звітності даних щодо грошових коштів в касі</p> <p>3. Завершальна стадія</p> <p>3.1. Аналіз та узагальнення результатів перевірки.</p> <p>3.2. Підготовка звіту аудитора та пропозицій щодо удосконалення обліку касових операцій, ознайомлення з ними клієнта.</p> <p>3.3. Складання акту виконаних робіт</p>	Найбільш об'єктивний, достовірний та зрозумілий з точки зору його замовників та користувачів результатів аудиту	Найбільш трудомісткий, вимагає багато витрат часу та людських ресурсів. Висока вартість послуг. Може не виявити пропущених фактів, які відбулися, але не відображені в обліку
Системний підхід (1949 р. – 1970 р.)	Підтвердження достовірності даних обліку та фінансової звітності про грошові кошти в касі шляхом контролю та аналізу систем, що перевіряють рух грошових коштів в касі, СВК	Тести СВК, залишків на рахунках бухгалтерського обліку	Вибіркова перевірка на підставі результатів оцінки СВК	<p>1. Початкова стадія (або планування)</p> <p>1.1. Вибір суб'єкта аудиту, ознайомлення з його бізнесом та станом обліку.</p> <p>1.2. Ознайомлення із статутом, установчими документами, наказом про облікову політику та правовими зобов'язаннями клієнта.</p> <p>1.3. Оцінка СВК касових операцій.</p> <p>1.4. Визначення обсягу робіт, узгодження суми оплати та складання угод.</p> <p>2. Дослідна стадія (або основна)</p> <p>2.1. Вивчення господарських операцій і облікових записів щодо руху готівки та грошових документів, проведення тестів на відповідність та тестів по суті.</p> <p>2.2. Коригування плану і робочої програми.</p> <p>2.3. Перевірка достовірності відображення у звітності даних щодо грошових коштів в касі.</p> <p>3. Завершальна стадія</p> <p>3.1. Аналіз та узагальнення результатів перевірки.</p> <p>3.2. Підготовка звіту аудитора та пропозицій щодо удосконалення обліку та покращення СВК касових операцій, ознайомлення з ними клієнта.</p> <p>3.3. Складання акту виконаних робіт</p>	Узгоджує критерії «ефективність перевірки» та «тривалість перевірки». Покладений в основу МСА. Надає клієнту інформацію про стан СВК	Складний, так як провести об'єктивну оцінку СВК важче, ніж перевірити облікові документи. Підвищується рівень суб'єктивізму

Продовження таблиці 1

Ризико-орієнтований (з 1970 р.)	Підтвердження достовірності даних обліку та фінансової звітності про грошові кошти в касі шляхом контролю та аналізу систем, що перевіряють рух грошових коштів в касі, СВК. Виявлення ймовірності впливу або факту негативного впливу різного роду ризиків на систему обліку касових операцій та підприємство в цілому	Попередня оцінка аудиторського ризику	Тести СВК, записів в обліку	<p>1. Початкова стадія (або планування)</p> <p>1.1. Вибір суб'єкта аудиту, ознайомлення з його бізнесом та станом обліку.</p> <p>1.2. Ознайомлення із статутом, установчими документами, наказом про облікову політику та правовими зобов'язаннями клієнта.</p> <p>1.3. Оцінка СВК касових операцій.</p> <p>1.4. Оцінка властивого ризику та ризику контролю, розрахунок величини аудиторського ризику та ризику не виявлення.</p> <p>1.5. Визначення обсягу робіт, узгодження суми оплати та складання угод.</p> <p>2. Дослідна стадія (або основна)</p> <p>2.1. Вивчення господарських операцій і облікових записів щодо руху готівки та грошових документів, проведення тестів на відповідність та тестів по суті.</p> <p>2.2. Коригування плану і робочої програми.</p> <p>2.3. Перевірка достовірності відображення у звітності даних щодо грошових коштів в касі.</p> <p>3. Завершальна стадія</p> <p>3.1. Аналіз та узагальнення результатів перевірки.</p> <p>3.2. Підготовка звіту аудитора та пропозицій щодо удосконалення обліку та покращення СВК касових операцій, ознайомлення з ними клієнта.</p> <p>3.3. Складання акту виконаних робіт.</p>	Є найбільш прогресивним. Надається більше значення аудиторським доказам, отриманим на основі вивчення факторів внутрішнього ризику, що дозволяє найбільш скоротитися обсяг аудиторських процедур при збереженні якості аудиту	Складний, так як провести об'єктивну оцінку СВК та оцінити фактори ризику важче, ніж перевірити облікові документи. Високий рівень суб'єктивізму
---------------------------------	---	---------------------------------------	-----------------------------	---	---	--

Примітка. Систематизовано на підставі [1-4]

Тому при проведенні аудиту касових операцій аудитор повинен намагатися мінімізувати витрати на проведення аудиту разом із максимізацією якості надання аудиторських послуг.

На стадії соціальної відповідальності метою аудиту грошових коштів в касі є підтвердження інформації щодо повноти, достовірності, законності та правильності відображення в обліку грошових коштів в касі, дотримання підприємством вимог нормативно-правових актів та оцінка системи внутрішнього контролю касових операцій. При цьому аудитор повинен скласти обґрунтовану думку відносно достовірності та повноти інформації про касові операції, відображену у фінансовій звітності та примітках до неї, за яку він буде нести всесторонню відповідальність перед суспільством та державою.

За таких умов надзвичайно важливим є питання підвищення якості програми аудиту та тестів СВК.

Вважаємо, що при оцінці СВК в контексті касових операцій необхідно вивчити такі групи питань:

1. Питання для оцінки стану внутрішнього контролю касових операцій повинні розкривати такі аспекти:

- наявність договору про матеріальну відповідальність з касиром;
- підтвердження факту відсутності суміщення функцій касира та бухгалтера по розрахунках;
- відповідність створених умов для забезпечення збереження грошових коштів в касі потребам сьогодення;

- можливість підписання управлінським персоналом незаповнених видаткових касових ордерів;
- підтвердження постійної своєчасної реєстрації касових ордерів в Журналах реєстрації;
- підтвердження повноти заповнення всіх реквізитів касових документів;
- можливість видачі грошових документів без реєстрації та складання звіту;
- підтвердження правильності та системності ведення касової книги, перевірки її бухгалтером та зняття залишків каси;
- встановлення частоти проведення раптової інвентаризації каси;
- встановлення частоти перегляду доцільності зміни ліміту каси;
- встановлення частоти перевірки бухгалтером дотримання ліміту каси.

2. Питання для оцінки стану внутрішнього контролю касових операцій повинні розкривати такі аспекти:

- наявність розробленої схеми відображення на рахунках операцій з грошовими коштами в касі;
- періодичність звіряння даних касової книги з даними облікових реєстрів і первинних документів;
- системність перевірки відповідності даних облікових реєстрів даним Балансу (Звіту про фінансовий стан), Звіту про рух грошових коштів та Приміткам до річної фінансової звітності в контексті касових операцій;

– періодичність перевірки даних реєстрів з обліку грошових коштів в касі з реєстрами по розрахунках.

За результатами тестування аудитор приймає рішення про кількість процедур по суті. При цьому доцільно використати положення підтверджуючого підходу до аудиту, яким передбачено можливість перевірки записів в обліку від документів до звітності або навпаки, від звітності до документів.

Основними документами, які підлягають вивченню під час перевірки касових операцій є: касова книга та звіти касира (як відривні аркуші касової книги); прибуткові та видаткові касові ордери; журнал реєстрації касових документів, депонованих сум; супровідні відомості; об'яви на внесення готівки тощо.

Ми поділяємо думку М.О. Виноградової та Л.І. Жидєєвої [5] пропонуємо програму аудиту касових операцій в частині процедур по суті розробляти в напрямку від звітності до документів. Тобто в програму аудиту повинні бути послідовно включені такі питання:

1. Перевірка узгодженості даних форм фінансової звітності щодо грошових коштів

1.1. Перевірка узгодженості рахунків балансу в контексті грошових коштів (підтвердження перевищення або рівності рядка 1165 Балансу (Звіту про фінансовий стан) сумі рядків 1166 та 1167.

1.2. Перевірка узгодженості даних Балансу (Звіту про фінансовий стан) із даними Звіту про рух грошових коштів (підтвердження рівності рядка 3405 Звіту про рух грошових коштів графі 3 рядка 1165 Балансу (Звіту про фінансовий стан) та рівності рядка 3415 Звіту про рух грошових коштів графі 4 рядка 1165 Балансу (Звіту про фінансовий стан)).

1.3. Перевірка узгодженості даних Балансу із даними Приміток до річної фінансової звітності щодо грошових коштів в касі (підтвердження рівності рядка 640 Приміток графі 4 рядка 1166 Балансу (Звіту про фінансовий стан)).

2. Перевірка відповідності даних рядка 1166 Балансу (Звіту про фінансовий стан) даним Головної книги та реєстрам синтетичного та аналітичного обліку.

2.1. Перевірка узгодженості даних рядка 1166 Балансу (Звіту про фінансовий стан) із даними Головної книги по рахунку 30 «Готівка».

2.2. Перевірка узгодженості даних Головної книги по рахунку 30 «Готівка» та реєстрів з обліку грошових коштів в касі (за обраною формою)

2.3. Перевірка узгодженості реєстрів аналітичного і синтетичного обліку

3. Перевірка законності та правильності відображення в обліку грошових коштів в касі

3.1. Перевірка повноти та своєчасності оприбуткування грошових коштів в касу, правильності оформлення документів по надходженню грошових коштів в касу

3.2. Перевірка повноти та своєчасності відображення і обліку видачі грошових коштів з каси, правильності оформлення документів по видачі грошових коштів.

3.2. Перевірка додержання ліміту каси

3.3. Перевірка документів з інвентаризації грошових коштів та своєчасності відображення її результатів у бухгалтерському обліку;

3.4. Перевірка правильності відображення в обліку грошових документів

Висновки з проведеного дослідження. На основі проведеного дослідження ми дійшли висновку, що більшість авторів виділяє три етапи розвитку сучасного аудиту: підтверджуючий, системно-орієнтований та ризико-орієнтований аудит. Проте на сьогодні доцільно говорити про перехід на наступну стадію розвитку аудиту – стадію соціальної відповідальності. Вона принципово відрізняється від трьох попередніх рівнем відповідальності суб'єкта аудиту за результати своєї діяльності перед суспільством та державою. На цьому етапі метою аудиту грошових коштів в касі є підтвердження інформації щодо повноти, достовірності, законності та правильності відображення їх в обліку, дотримання підприємством вимог нормативно-правових актів та оцінка системи внутрішнього контролю касових операцій. При цьому аудитор повинен скласти обґрунтовану думку відносно достовірності та повноти інформації про касові операції підприємства за яку він буде нести відповідальність перед суспільством та державою. За таких умов надзвичайно важливим є питання підвищення якості аудиторських послуг.

Література:

1. Рядська В. В. Аудит в системі економічних відносин України: сучасний стан та концепція розвитку: монографія / В. В. Рядська. – Чернівці: Видавець Лозовий В. М., 2014. – 472 с.
2. Рудницький В. С. Методологія і організація аудиту: монографія / В. С. Рудницький. – Тернопіль: «Економічна думка», 1998. – 196 с.
3. Аудит фінансових результатів: теоретико-методологічний аспект: монографія / І. К. Дрозд, В. М. Іванков, Г. Б. Назарова, Н. С. Шалімова; за заг. редакцією І. К. Дрозд. – К.: ТОВ «Видавництво «Сова», 2013. – 208 с.
4. Назарова К. О. Синергія внутрішнього та зовнішнього аудиту: дис. ... доктора екон. наук: 08.00.09 / Каріна Олександрівна Назарова. – К., 2015. – 533 с.
5. Виноградова М. О. Аудит: навч. посіб. / М. О. Виноградова, Л. І. Жидєєва – К.: «Центр учбової літератури», 2014. – 654 с.

Карпенко Евгения Анатольевна
кандидат экономических наук, доцент,
доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита
Высшего учебного заведения Укоопсоюза
«Полтавский университет экономики и торговли»
Филатов Александр Витальевич
магистр
Высшего учебного заведения Укоопсоюза
«Полтавский университет экономики и торговли»

ЭВОЛЮЦИЯ ПОДХОДОВ К ПОРЯДКУ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

Аннотация

В статье рассмотрены вопросы изменение подходов к аудиту в историческом аспекте, от подтверждающего к аудиту, ориентированном на риски. Определена цель аудита кассовых операций в зависимости от подхода к аудиту. Усовершенствована методика проведения аудита кассовых операций за счет разработки рекомендаций для составления тестов оценки системы внутреннего контроля кассовых операций и программы аудита.

Ключевые слова: аудит; подтверждающий аудит; системно-ориентированный аудит; аудит, ориентированный на риски; кассовые операции; касса; наличные.

Karpenko Yevgeniia Anatoliivna
PhD, Associate Professor,
Associate Professor of Accounting and Audit
Higher Educational Institution of Ukoopspilka
«Poltava University of Economics and Trade»
Filatov Oleksandr Vitaliiovych
Master of Accounting and Audit
Higher Educational Institution of Ukoopspilka
«Poltava University of Economics and Trade»

THE EVOLUTION OF APPROACHES TO CONDUCTING AUDIT OF CASH OPERATIONS

Summary

In the article the questions, changing approaches to the audit of the historical aspect, from the confirming to the audit based on risks. Defines the purpose of audit of cash operations depending on the audit approach. Improved methodology of audit of cash operations through the development of recommendations for test evaluation of the internal control system of cash transactions and audit program.

Keywords: audit; the audit confirmation; the system-oriented audit; audit, focused on risks; cash transactions; cash.