

УДК 657

ОРГАНІЗАЦІЙНІ ЗАСАДИ АУДИТУ ОПЕРАЦІЙ З НЕМОНЕТАРНИМИ ОБОРОТНИМИ АКТИВАМИ

О.Б. Пугаченко, к.е.н., доцент

Кіровоградський національний технічний університет, Кіровоград, Україна

Пугаченко О.Б. Організаційні засади аудиту операцій з немонетарними оборотними активами.

У статті представлено авторське бачення організаційних засад аудиту операцій з немонетарними оборотними активами. Встановлено мету, завдання, об'єкти, джерела інформації та порядок документального оформлення при аудиті немонетарних оборотних активів. Доведено необхідність та напрямки оцінки систем бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю операцій з немонетарними оборотними активами. Представлено фактори, що збільшують ризики при здійсненні аудиту операцій з немонетарними оборотними активами, а також критерії, умови і методи отримання аудиторських доказів.

Ключові слова: аудит операцій з немонетарними оборотними активами, а також критерії, умови і методи отримання аудиторських доказів

Пугаченко О.Б. Организационные аспекты аудита операций с немонетарными оборотными активами.

В статье представлено авторское видение организационных аспектов аудита операций с немонетарными оборотными активами. Установлено цели, задачи, объекты, источники информации и порядок документального оформления при аудите немонетарных оборотных активов. Доказана необходимость и направления оценки систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля операций с немонетарными оборотными активами. Представлены факторы, увеличивающие риски при осуществлении аудита операций с немонетарными оборотными активами, а также критерии, условия и методы получения аудиторских доказательств.

Ключевые слова: аудит, немонетарные оборотные активы, организационные аспекты, аудиторские риски, аудиторские доказательства

Pugachenko O.B. Organizational aspects of auditing operations with non-monetary current assets

This article presents the author's vision of organizational aspects of auditing operations with non-monetary current assets. It determines goals, tasks, objects, sources of information and procedure for documenting the audit of non-monetary current assets. It proves the necessity and directions of assessing accounting and internal control of operations with non-monetary current assets. It presents the factors that increase risks during auditing operations with non-monetary current assets and criteria, terms and conditions, and methods of audit evidence.

Keywords: audit, non-monetary current assets, organizational aspects, auditing risks, audit evidence

В умовах фінансової кризи особливої гостроти набуває проблема якості інформації, адже саме її достовірність і повнота впливають на прийняття управлінських рішень. Аудит покликаний надавати впевненість користувачам інформації у її надійності та відповідності. Крім того, на даному етапі розвитку національної економіки, постійно підвищуються вимоги суспільства до аудиторів, від них очікують надання послуг високої якості на належному професійному рівні, що забезпечить довіру до результатів їх роботи [1, с. 7].

Активи підприємства характеризують його діяльність та визначаються специфікою функціонування. За монетарною ознакою господарські засоби (активи) підприємства поділяють на монетарні та немонетарні активи. Немонетарні активи – це всі активи, крім грошових коштів, їхніх еквівалентів та дебіторської заборгованості у фіксованій сумі грошей. До монетарних активів підприємства належать грошові кошти, їхні еквіваленти та дебіторська заборгованість у фіксованій сумі [2, с. 39]. Оборотні активи займають суттєву частину у структурі активів будь-якого суб'єкта господарювання, саме тому їм необхідно приділяти значну увагу при здійсненні аудиту. Проведена належним чином аудиторська перевірка стану активів, порядку їх збереження, схоронності та правильності відображення в обліку дозволяє з'ясувати ефективність їх використання та виявити резерви оптимізації складу та структури.

Із зазначених причин дослідження організаційних засад здійснення аудиторських перевірок та надання інших аудиторських послуг, як у цілому так і щодо окремих об'єктів, у тому числі, і немонетарних оборотних активів, зокрема, набуває особливої актуальності.

Аналіз останніх досліджень та публікацій

Питанням організації і методики аудиту присвячено багато ґрунтовних досліджень провідних науковців України, зокрема: Білухи М. Т., Бондаря М. І., Бутинця Ф. Ф., Валуєва Б. І., Герасимовича А. М., Гуцайлюка З. В., Давидова Г. М. [3], Дерія В. А. [4], Дорош Н. І., Загороднього А. Г. [5], Завгороднього С. Я., Кіндрацької Л. М., Крупки Я. Д., Кужельного М. В. [3], Кузьмінського А. М. [6], Кулаковської Л. П., Пантелеєва В. П. [1], Петрик О. А. [7], Пічі Ю. В.,

Редченка К. І., Редька О. Ю., Рудницького В. С., Савченка В. Я., Сопка В. В., Труша В. Є., Усача Б. Ф. [8], Шевчука В. О. та ін. Дослідженню різних аспектів пов'язаних із немонетарними оборотними активами присвятили свої роботи: Скоробогатова В. В. – з класифікації активів в рамках стратегії управління вартістю підприємства з поділом їх на монетарні та немонетарні [9, 10]; Масловська А. Ю. – порядку відображення в обліку оборотного немонетарного нематеріального капіталу [11]; Яришко О. В., Ткаченко Є. Ю. та Боднар Б. Г. – при дослідженні теоретичних аспектів управління немонетарними активами [12]; Воронцова І. І. – у частині внутрішнього контролю операцій з немонетарними оборотними активами [13]. Незважаючи на достатню кількість досліджень з організації та методики аудиту окремих об'єктів, дослідженню порядку проведення аудиту саме немонетарних оборотних активів увагу практично не приділено.

Метою статті є дослідження організаційних засад аудиту операцій з немонетарними оборотними активами, що сприятиме удосконаленню організації та методики аудиту в цілому. Для досягнення поставленої цілі необхідно встановити мету, завдання, об'єкти, джерела інформації, можливі ризики, порядок отримання доказів та документального оформлення при здійсненні аудиторської перевірки немонетарних оборотних активів.

Виклад основного матеріалу дослідження

Метою аудиту операцій із немонетарними оборотними активами є перевірка даних бухгалтерського обліку і показників фінансової звітності суб'єкта господарювання в частині інформації про немонетарні оборотні активи з метою висловлення незалежної думки аудитора про їх достовірність в усіх суттєвих аспектах та відповідність вимогам законів України, положень (стандартів) бухгалтерського обліку або інших правил (внутрішніх положень суб'єктів господарювання) [14].

Крім того, аудитор доцільно провести перевірку повноти, достовірності та точності відображення операцій із немонетарними оборотними активами в обліку підприємства-замовника аудиту.

Основними завданнями аудиту операцій з немонетарними оборотними активами є:

- перевірка структурного складу немонетарних оборотних активів;
- дослідження порядку дотримання вимог, які забезпечують збереження та схоронність немонетарних оборотних активів підприємства у належному стані;
- перевірка дотримання порядку інвентаризації немонетарних оборотних активів;
- перевірка дотримання порядку оформлення реєстрів первинного, аналітичного та синтетичного обліку;

- перевірка порядку оприбуткування немонетарних оборотних активів;
- перевірка правильності формування первісної вартості немонетарних оборотних активів;
- перевірка правильності формування величини транспортно-заготівельних витрат, пов'язаних із немонетарними оборотними активами;
- перевірка правильності відображення в обліку внутрішнього переміщення немонетарних оборотних активів;
- перевірка правильності оформлення та відображення в обліку операцій з вибуття немонетарних оборотних активів;
- перевірка правильності складеної кореспонденції рахунків;
- перевірка правильності відображення у фінансовій звітності інформації про залишки та операції із немонетарними оборотними активами;
- перевірка операцій пов'язаних з поточними біологічними активами;
- перевірка правильності визнання та відображення в обліку витрат майбутніх періодів, які сформовано у негрошовій формі;
- перевірка порядку відображення в обліку інших оборотних активів у немонетарній формі тощо.

Об'єкти аудиту операцій із немонетарними оборотними активами можна згрупувати у вигляді таблиці 1.

Перед початком перевірки операцій з немонетарними оборотними активами на підприємстві-замовнику аудиту, необхідно оцінити та визначити стан та дієвість існуючої системи бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю. Оцінка систем бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю операцій з немонетарними оборотними активами необхідна для з'ясування:

- особливостей систем бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю, які застосовуються підприємством;
 - загального підходу до проведення аудиту, включаючи можливе використання результатів внутрішнього контролю;
 - слабких місць організації бухгалтерського обліку та побудови системи внутрішнього контролю;
 - можливих ризиків та оцінки їх впливу на результати аудиту;
 - попереднього варіанту загального плану і програми аудиту, визначення обсягу робіт, конкретних виконавців;
 - планового рівня суттєвості та встановлення її межі;
 - нормативно-правової бази для перевірки.
- Оцінка системи бухгалтерського обліку операцій із немонетарними оборотними активами передбачає:
- визначення та дослідження форми ведення бухгалтерського обліку (меморіально-

- ордерна, журнально-ордерна, спрощена), ступінь
- ступінь централізації обліку;
 - оцінку забезпеченості підприємства довідниковою, інструктивною та нормативною інформацією (періодичні видання, фахова преса, збірники законодавства); характеристику заходів з підвищення кваліфікації облікового персоналу (участь у семінарах, конференціях, підвищення кваліфікації, навчання та перенавчання); наявність комп'ютерних довідниково-інформаційних баз, що постійно оновлюються (Ліга, Гросбух, Юрист Плюс тощо));
 - встановлення рівня автоматизації обліку (повна, часткова автоматизація, ручна форма обліку; інтегрована система автоматизації чи локальна); системи, у яких в автоматизованому режимі здійснюються облікові процедури (ІС – Бухгалтерія, Фінексперт, Парус, Фінанси, Бест-Звіт, М.Е.Дос тощо));

Таблиця 1. Об'єкти аудиту операцій із немонетарними оборотними активами (розроблено автором на основі [9; 3, с. 180-181])

Найменування	Шифр рахунку
Запаси	
Виробничі запаси	201 «Сировина і матеріали», 202 «Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби», 203 «Паливо», 204 «Тара і тарні матеріали», 205 «Будівельні матеріали», 206 «Матеріали, передані в переробку», 207 «Запасні частини», 208 «Матеріали сільськогосподарського призначення», 209 «Інші матеріали»
Тварини на вирощуванні та відгодівлі	211 «Молодняк тварин на вирощуванні», 212 «Тварини на відгодівлі», 213 «Птиця», 214 «Звірі», 215 «Кролі», 216 «Сім'ї бджіл», 217 «Доросла худоба, що вибракувана з основного стада», 218 «Худоба, що прийнята від населення для реалізації»
Малоцінні та швидкозношувані предмети	22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети»
Виробництво	23 «Виробництво»
Брак у виробництві	24 «Брак у виробництві»
Напівфабрикати	25 «Напівфабрикати»
Готова продукція	26 «Готова продукція»
Продукція сільськогосподарського виробництва	27 «Продукція сільськогосподарського виробництва»
Товари	281 «Товари на складі», 282 «Товари в торгівлі», 283 «Товари на комісії», 284 «Тара під товарами», 285 «Торгова націнка»
Поточні біологічні активи	
Витрати майбутніх періодів (за умови їх відображення у негрошовій формі)	
Інші оборотні активи (за умови їх відображення у негрошовій формі)	

- оцінку надійності існуючої системи автоматизації – не проводиться, якщо відповідно до попереднього пункту встановлено її відсутність (системи захисту інформації в умовах автоматизації (обмеження доступу, паролі тощо));
- дослідження на предмет можливої невідповідності існуючої системи обліку немонетарних оборотних активів законодавчо визначеним принципам (обачність, повне висвітлення, автономність, послідовність, безперервність, нарахування та відповідності доходів і витрат, превалювання сутності над формою, історична (фактична) собівартість, єдиний грошовий вимірник, періодичність);
- дослідження порядку документування господарських операцій та процесів у первинних документах, реєстрах аналітичного і синтетичного обліку, звітності; встановлення наявності та ознайомлення з внутрішніми документами з обліку немонетарних оборотних активів (розроблені та затверджені суб'єктом господарювання; неофіційні – документи, які працівники ведуть з власної ініціативи; допоміжні –

документи, в яких викладено особисту думку працівників);

- вивчення існуючої на підприємстві організації бухгалтерського обліку (наказ про облікову політику, робочий план рахунків, посадові інструкції, штатний розклад, графік взаємозамінності працівників бухгалтерії, графік документообороту);
- постійне поповнення знань про галузеві особливості підприємства та розуміння їх впливу на побудову системи бухгалтерського обліку операцій із немонетарними оборотними активами (вплив та залежність підприємств галузі від сезонних коливань; зовнішній вплив на розвиток даної галузі (законодавче регулювання, політичне та соціально-економічне становище); номенклатура продукції (робіт, послуг), що виготовляється (надається); напрямки використання продукції (для кінцевого споживання чи для подальшої переробки); форма продукції (уречевлена продукція чи неуречевлена (послуги)); виробничий процес; наявність чи відсутність незавершеного виробництва) [15, с. 205-206].

Перед початком аудиту операцій з немонетарними оборотними активами доцільно перевірити порядок організації складського господарства та стану збереження і схоронності об'єктів. Для цього необхідно здійснити наступні аудиторські процедури: перевірити організацію складського господарства та контрольно-пропускної системи; оцінити стан складських приміщень та ємкостей для зберігання немонетарних оборотних активів; перевірити своєчасність сертифікації вимірювальних приладів; оцінити стан охоронних систем території підприємства; ознайомитись та надати оцінку порядку ввезення і вивезення цінностей з підприємства; перевірити наявність договорів з матеріально-відповідальними особами та правомірність їх укладання; перевірити порядок проведення інвентаризації та оформлення її результатів тощо.

При аудиті операцій із немонетарними оборотними активами аудитор оцінює ризики, які можуть виникати. Українські фахівці виділяють такі види аудиторських ризиків: властивий ризик, ризик системи контролю, ризик невиявлення викривлень [3, с. 141-144]; ризик суттєвого викривлення (поєднує властивий ризик та ризик контролю), ризик невиявлення та ризики бізнесу, які впливають на фінансові звіти [7, с. 196-197]; власний ризик, ризик контролю та ризик виявлення [6, с. 50-61]; ризик аудиту або загальний ризик, ризик невідповідності внутрішнього контролю підприємства та ризик не виявлення [8, с. 56-62]; властивий ризик і ризик невідповідності внутрішнього контролю [5, с. 125-126]; власний ризик (вплив зовнішніх і внутрішніх чинників), ризик контролю (систем бухгалтерського обліку і внутрішнього контролю) та ризик виявлення (тестового контролю та

аналітичного огляду) [4, с. 19-20].

Існують окремі спеціальні методики визначення аудиторського ризику [3, с. 144-149; 7, с. 204-206; 8, с. 61-62; 5, с. 126-129; 4, с. 21], проте, практика аудиту підтверджує, що найчастіше оцінка ризиків здійснюється за шкалою – «високий», «середній», «низький».

Ризики прямопропорційно залежать від наявності, ефективності функціонування існуючої на підприємстві системи контролю та збільшується за наявності таких факторів:

- відсутність або неефективність існуючої системи внутрішнього контролю підприємства;
- недостатня кваліфікація, освіта, досвід працівників;
- незнання або невірне розуміння положень законодавчих актів та нормативів;
- відсутність або неідеальний взаємоконтроль та обговорення дискусійних питань;
- відсутність або неналежний контроль з боку керівника аудиторської перевірки;
- неналежне виконання професійних обов'язків працівників;
- неналежні умови праці;
- незадовільне матеріально-технічне забезпечення при проведенні аудиту;
- відсутність або неналежний рівень стимулювання праці, несприятливий психологічний клімат у колективі;
- відсутність якісних та змістовних внутрішньофірмових стандартів;
- нерациональне використання робочої сили працівників;
- відсутність або неналежним чином організоване планування аудиту;
- відсутнє або ведеться неналежним чином складання робочої та підсумкової документації;
- морально-етична невідомість працівників;
- порушення правил проведення аудиту;
- суттєві обмеження термінів проведення аудиту;
- великий період, який підлягає перевірці;
- значні та різнопланові обсяги діяльності підприємства-замовника;
- недовіра працівників до залишків по рахунках немонетарних оборотних активів та наданих для перевірки документів, пояснень, свідчень;
- недостатня кількість інформації;
- обмеження доступу до джерел отримання аудиторських доказів;
- перепони та відмова у співпраці з боку працівників підприємства-замовника;
- невідповідність документів якісним характеристикам;
- незадовільний документообіг;
- надання завідомо неправдивих документів;
- відсутність можливості взаємної звірки облікових регістрів;

— відмова підприємства-замовника у залученні інших фахівців під час аудиту тощо.

Працівники, в якості джерел отримання аудиторських доказів, при проведенні аудиту операцій із немонетарними оборотними активами повинні використовувати: первинні документи (накладні, видаткові накладні, рахунки-фактури, прибуткові ордери, картка складського обліку, накладні на внутрішнє переміщення, лімітно-забірні картки, акти списання, акти переоцінок, бухгалтерські довідки); облікові аналітичні та синтетичні регістри (матеріальні звіти, накопичувальні відомості, груповальні відомості, Розрахунок транспортно-заготівельних витрат, журнали-ордери до відповідних рахунків, Головна книга); акти інвентаризації та звірювальні відомості; звітність та внутрішні розпорядчі документи щодо регулювання операцій із немонетарними оборотними активами; облікові записи, довідки; плани, кошториси, калькуляції, нормативи, рецептури; матеріали попередніх перевірок; матеріали внутрішнього контролю підприємства; нормативну та інструктивну документацію; результати опитувань, спостережень, підтверджень, аналітичних процедур, як власне своїх, так і працівників підприємства тощо.

При визначенні належності аудиторських доказів необхідно звертати увагу на такі аспекти: незалежність джерела інформації; компетентність джерела інформації; надійність системи внутрішнього контролю; об'єктивність доказів.

При визначенні достатності аудиторських доказів працівники аудиторських підприємств повинні враховувати наступні фактори: наявність можливості співставлення висновків, зроблених у результаті використання доказів, отриманих з різних джерел; аудиторські докази, отримані в письмовій формі є більш доказовими, ніж отримані в усній формі; рівень довіри до неофіційних та допоміжних документів нижчий, ніж до офіційних, проте вони слугують поштовхом до більш досконалої перевірки окремих ділянок операцій із немонетарними оборотними активами; перевіряються як матеріальні, так і нематеріальні докази; приймаються до уваги також й докази, отримані візуальним шляхом; рівень довіри до зовнішніх джерел отримання доказів вищий, ніж до внутрішніх; найбільший рівень довіри мають докази, отримані від третіх осіб.

При збиранні доказів необхідно враховувати такі критерії:

- немонетарні оборотні активи існують на конкретну дату;
- немонетарні оборотні активи належать підприємству на конкретну дату;
- протягом періоду, що підлягає перевірці, дійсно була здійснена операція чи подія, що стосується підприємства;
- не існує невідображених в обліку немонетарних оборотних активів;

— операції із немонетарними оборотними активами в повному обсязі відображаються в обліку;

— немонетарні оборотні активи відображаються за відповідною вартістю;

— надходження або використання немонетарних оборотних активів відображаються у відповідному періоді;

— позиції фінансової звітності в частині операцій із немонетарними оборотними активами розкриті, класифіковані й описані відповідно до законодавчих вимог.

Якщо при проведенні аудиту операцій із немонетарними оборотними активами представлено аудиторські докази неналежної якості, докази щодо певних операцій не зібрано (чи їх недостатньо) або суб'єкту перевірки не надано необхідні документи в повному обсязі, то це необхідно відобразити в робочих документах аудитора та аудиторському звіті.

При збиранні аудиторських доказів при аудиті операцій із немонетарними оборотними активами суб'єкти аудиторської діяльності можуть використовувати наступні методи: перевірка – вивчення первинних документів, бухгалтерських регістрів, матеріальних звітів тощо з метою встановлення дійсного стану; спостереження – спосіб контролю за виконаннями іншими особами процедур за безпосередньої участі аудитора з метою об'єктивного сприйняття інформації (спостереження за проведенням працівниками підприємства-замовника інвентаризації); опитування проводиться з метою отримання нової інформації або підтвердження вже зібраних доказів. Опитування може здійснюватись формально, неформально, письмово, усно; підрахунки – арифметична перевірка точності бухгалтерських записів; підтвердження – спосіб контролю, коли відповіді на запити можуть підтверджувати отриману інформацію; аналітичні процедури полягають в аналізі співвідношень та тенденцій. Якщо з яких-небудь причин, а саме: обмеженість у часі аудиторської перевірки, відмова керівництва підприємства тощо, певний метод не використовувався, про це обов'язково зазначається в робочих документах аудитора та аудиторському звіті.

Завершення аудиторської перевірки завжди підсумовується складанням документа, що має назву аудиторський звіт. Проте, в Україні такий підсумковий документ тривалий час мав іншу назву – аудиторський висновок. У Законі України «Про аудиторську діяльність» (1993 р.) і до цього часу наведено визначення лише терміну «аудиторський висновок – документ, що складений відповідно до стандартів аудиту та передбачає надання впевненості користувачам щодо відповідності фінансової звітності або іншої інформації концептуальним основам, які використовувалися при її складанні. Концептуальними основами можуть бути закони та інші нормативно-правові акти України, положення (стандарты) бухгалтерського обліку,

внутрішні вимоги та положення суб'єктів господарювання, інші джерела» [14]. Національні нормативи з аудиту (1994 р.) та Національні нормативи аудиту в Україні та Кодекс професійної етики аудиторів України (1999 р.) визначали, що «аудиторський висновок є обов'язковим компонентом підсумкової документації». Міжнародні стандарти аудиту протягом 2001-2007 рр. в українському перекладі також оперували терміном «аудиторський висновок». А вже у виданні 2010 р. Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг [16], українським аудиторам запропоновано використовувати термін «аудиторський звіт». Аудиторський звіт – це документ, оприлюднений на паперових та електронних носіях, що містить думку аудитора, яка відображає впевненість щодо інформації з предмета перевірки [7, с. 281]. Отже, результати аудиту операцій з немонетарними оборотними активами оформлюються аудиторським звітом відповідного виду.

Висновки

Запропоновані нами організаційні засади аудиту операцій з немонетарними оборотними активами може бути скориговано з урахуванням особливостей функціонування підприємства-замовника. Представлені у статті напрямки оцінки систем бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю операцій з немонетарними оборотними активами; фактори, що збільшують ризик при здійсненні аудиту; критерії, умови і методи отримання аудиторських доказів дозволять оптимізувати роботу аудиторів, упорядкувати їх дії, визначити відповідальність членів аудиторської групи, посилити контроль за дотриманням покладених на кожного виконавця обов'язків тощо. Дана стаття буде цікавою не лише з наукової точки зору, а й у практичному використанні суб'єктами аудиторської діяльності. Подальший розвиток піднята тематика матиме через розробку рекомендацій з удосконалення організації та методики аудиту з іншими немонетарними активами, необоротними, зокрема.

Список літератури:

1. Пантелєєв В. П. Аудит / В. П. Пантелєєв. – К. : «Видавничий дім «Професіонал», 2008. – 400с.
2. Садовська І. Б. Бухгалтерський облік: навчальний посібник для вищої школи / І. Б. Садовська, Т. В. Божидарнік, К. Є. Нагірська. – К. : Центр учбової літератури, 2013. – 688 с.
3. Аудит : [підручник] / Г. М. Давидов, І.Г. Давидов, Ю. Г. Давидов та ін.; за ред. Г. М. Давидова, М. В. Кужельного. – 2-ге вид., переробл. і доповн. – К.: Знання, 2009. – 495 с.
4. Аудит [Текст] : [курс лекцій] / В. А. Дерій, А. Я. Кізіма. - Т. : Джура, 2002. – 86 с.
5. Аудит: теорія і практика : [Навчальний посібник] / А. Г. Загородній, М. В. Корягін, А. В. Єлісєєв, Л. М. Полякова. – Львів : Львівська політехніка, 2004. – 456 с.
6. Аудит : [Практическое пособие] / Под ред. А. Кузьминского. – К.: «Учетинформ», 1996. – 283 с.
7. Аудит : [підручник] / О. А. Петрик, В. О. Зотов, Б. В. Кудрицький та ін. / за заг. ред. проф. О. А. Петрик. – Київ: КНЕУ, 2015. – 498 с.
8. Усач Б. Ф. Аудит : [Навч. посіб.] / Б. Ф. Усач. – К.: Знання-Прес, 2002. – 223 с.
9. Скоробогатова В. В. Класифікація активів в рамках стратегії управління вартістю підприємства [Електронний ресурс] / В. В. Скоробогатова // – Режим доступу: <http://eztuir.ztu.edu.ua/3516/1/95.pdf>
10. Скоробогатова В. В. Бухгалтерський облік та контроль монетарних активів: проблеми теорії та методології: монографія / В. В. Скоробогатова. – Житомир: ЖДТУ, 2012. – 520 с.
11. Масловська А. Ю. Відображення в обліку оборотного немонетарного нематеріального капіталу / А. Ю. Масловська // Бухгалтерський облік, економічний аналіз та контроль в умовах формування і розвитку сучасних концепцій управління: Тези виступів XII Міжнар. наукової конференції ЖДТУ, – 2013. – С. 136-138.
12. Яришко О. В. Теоретичні аспекти управління немонетарними активами [Електронний ресурс] / О. В. Яришко, Є. Ю. Ткаченко, Б. Г. Боднар // – Режим доступу: <http://nauka.kushnir.mk.ua/?p=73195>
13. Воронцова І. І. Внутрішній контроль операцій з немонетарними оборотними активами: організаційно-методичний аспект / І. І. Воронцова // Науковий вісник [Буковинського державного фінансово-економічного університету]. Економічні науки. – 2013. – Вип. 2. – С. 216-223
14. Закон України «Про аудиторську діяльність» від 22 квітня 1993 р. № 3125-ХІІІ (зі змінами та доповненнями). – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua>
15. Пугаченко О. Б. Процедури тестування в аудиті операцій з виробничими запасами / О. Б. Пугаченко // Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету: Економічні науки / Вип. 14. – Кіровоград: КНТУ, 2008. – С. 205-210.

16. Міжнародні стандарти аудиту, надання впевненості та етики: Видання 2010 року / Пер. з англ. О. В. Селезньов, О. Л. Ольховська, О. В. Гик, Т. Ц. Шарашидзе, Л. Й. Юрківська, С. О. Куликов. – К. : ТОВ «ІАМЦАУ «СТАТУС», 2010. – 1172 с.

Надано до редакції 10.10.2014

Пугаченко Ольга Борисівна / Olga B. Pugachenko
pugachenko_olga@mail.ru

Посилання на статтю / Reference a Journal Article:

Організаційні засади аудиту операцій з немонетарними оборотними активами [Електронний ресурс] / О. Б. Пугаченко // Економіка: реалії часу. Науковий журнал. – 2015. – № 2 (18). – С. 135-141. – Режим доступу до журн.: <http://economics.opu.ua/files/archive/2015/n2.html>