

Міністерство освіти і науки України
Національний університет водного господарства та природокористування

*Присвячується до 30-річчя
кафедри обліку і аудиту НУВГП*

ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ В УМОВАХ ЄВРОІНТЕГРАЦІЇ

Колективна монографія

Рівне 2019

УДК 657-044.247

О-16

Авторський колектив: Наталія Позняковська, Світлана Зубілевич, Олеся Міклуха, Михайло Пушкар, Володимир Осмятченко, Наталія Савіна, Алла Сиротинська, Олена Антонюк, Тетяна Бондарєва, Юлія Довгалець, Олена Дорошенко, Світлана Левицька, Марія Мосійчук, Ольга Павелко, Ольга Осадча та ін.

Рецензенти:

Кіндрацька Л.М., доктор економічних наук, професор кафедри обліку в кредитних і бюджетних установах та економічного аналізу ДВНЗ «Київський національний економічний університет ім. В. Гетьмана»;

Лоханова Н.О., доктор економічних наук, професор кафедри бухгалтерського обліку і аудиту Одеського національного економічного університету;

Якимчук А. Ю., доктор економічних наук, професор кафедри державного управління, документознавства та інформаційної діяльності Національного університету водного господарства та природокористування, м. Рівне.

Рекомендовано вченою радою Національного університету водного господарства та природокористування.

Протокол № 7 від 18 грудня 2018 р.

О-16 Обліково-аналітичне забезпечення суб'єктів господарювання в умовах євроінтеграції : монографія / Н. М. Позняковська, С. Я. Зубілевич, О. Л. Міклуха та ін. – Рівне : НУВГП, 2019. – 414 с.

ISBN 978-966-327-414-0

У монографії наведено актуальні напрями розвитку інформаційно-аналітичного забезпечення у сфері обліку, оподаткування та аудиту, сучасні дослідження, проведені в Україні та за кордоном, спрямовані на зростання ролі бухгалтерського обліку у сталому розвитку суспільства, та докорінну зміну соціального статусу бухгалтерів у громадянському суспільстві.

Видання призначене для науковців, аспірантів, студентів, освітян, практиків, зацікавлених осіб.

УДК 657-044.247

ISBN 978-966-327-414-0

© Н. М. Позняковська, С. Я. Зубілевич,
О. Л. Міклуха та ін., 2019

© Національний університет
водного господарства та
природокористування, 2019

РОЗДІЛ 3

СУЧАСНІ ВИКЛИКИ ДО АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Светлана Данилкова

ПРОБЛЕМЫ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В СНГ

Вступление

Одним из наиболее действенных инструментов выявления эффективности деятельности организации становится внутренний аудит. Возрастающий интерес к внутреннему аудиту обусловлен рядом факторов: зачастую аудиторские фирмы не всегда выполняют свою работу на должном профессиональном уровне, что приводит к банкротству; наличие внутреннего аудита является нормативным требованием для определенных организаций; внутренний аудит становится частью корпоративного управления и признаком надежности деятельности организации. Следовательно, для развития внутреннего аудита складываются подходящие условия, что, в свою очередь, требует развития его правового регулирования. Целью исследования является на основе изучения исторического опыта развития внутреннего аудита проанализировать состояние законодательства стран СНГ о внутреннем аудите и обосновать направления его совершенствования. Основными задачами исследования, направленными на достижение цели выступают: изучение этапов становления внутреннего аудита; определение тенденций развития внутреннего аудита в странах с рыночной экономикой; анализ нормативных актов стран СНГ, а также установление их сильных и слабых сторон; внесение предложений о совершенствовании национальных законодательных норм о внутреннем аудите. В настоящей работе автором использованы научные методы сбора, обработки и анализа экономической и правовой информации, мониторинга практической деятельности. Материал изложен последовательно, логично.

Внутренний аудит для Республики Беларусь понятие достаточно новое, в то же время за рубежом он активно применяется уже с конца 19 века на средних и крупных предприятиях, имеющих сложную управленческую структуру. Внутренний аудит предоставляет информацию высшему звену управления всей организацией о ее финансово-хозяйственной деятельности, повышает эффективность системы внутреннего контроля, препятствует возникновению нарушений и подтверждает достоверность отчетов ее обособленных структурных подразделений. Существующая система внешнего аудита направлена, в первую очередь, на подтверждение

достоверности отчетности и не решает многих проблем, связанных с совершенствованием системы управления. Данные вопросы призван решать внутренний аудит. В международной практике накоплен большой опыт в правовом регулировании внутреннего аудита. Однако развитие экономических отношений обусловило состояние законодательства, что можно проследить сквозь призму исторических этапов становления внутреннего аудита. Мнения различных ученых в вопросах периодизации этапов развития внутреннего аудита представлены в табл. 1.

Таблица 1

Этапы развития внутреннего аудита в экономической литературе

Этапы развития	Характерные черты
1.	2.
Кизилов А.Н., Овчаренко О.В. [1]	
Начальный	Подтверждение достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности; предотвращение и выявление злоупотреблений
Переходный	Подтверждение достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности; проверка эффективности системы внутреннего контроля
Современный	Повышение эффективности деятельности организации
Величко С.В. [2]	
Начальный	Проверка бухгалтерско-финансовой отчетности, а также в осуществлении ревизионной функции – проверка сохранности товарно-материальных ценностей и выполнения распоряжений руководства организации
Переходный	Внутренний аудит наряду с финансовыми проверками, фокусирующимся на системе бухгалтерско-финансового контроля, осуществляет проверки системы внутреннего контроля в рамках всей организации
Современный	Внутренний аудит участвует в совершенствовании процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления
Новоселов И.В. [3]	
Подтверждающий аудит (до 1941г.)	Внутренний аудит на этапе возникновения связывается с подтверждением фактического наличия активов и отражением их в отчетности
Системно-ориентированный аудит (до 1999г.)	Переориентация внутреннего аудита на оценку внутреннего контроля
Аудит, базирующийся на риске (с 1999г.)	Внутренний аудит связывается с процессами риск-менеджмента и оценкой внешних и внутренних рисков, которым подвергается организация в ходе своей деятельности

продолжение табл. 1

Нгуен Тхи Вьет Ле [4]	
Этап формирования профессии (с 1941 до 1970 года 20 века)	Внутренний аудит подтверждает фактическое наличие активов и отражения их в бухгалтерской отчетности
Этап системно-ориентированного аудита (с 1970 до 1990 года)	Оценка системы внутреннего контроля
Этап риск-ориентированного аудита (с 1990 года до 2013 года)	Оценка внешних и внутренних рисков, которым подвергается организация в ходе своей деятельности
Этап комплексного внутреннего аудита с ориентацией на выявление внутривыпускных резервов (с 2013 года по настоящее время)	Внутренний аудит нацелен на рост добавленной стоимости организации и повышение эффективности управления в целом, управление рисками, и управление бизнес-процессами в частности

Таким образом, обобщив точки зрения различных ученых можно сделать вывод, что все авторы сводятся во мнении, что на начальной стадии зарождения и формирования профессии функции внутреннего аудита были тождественны функциям ревизии: обеспечение сохранности активов, выявление злоупотреблений, достоверность данных бухгалтерской отчетности, то есть вышли из ревизионной «шинели». В процессе развития международной экономики возникла потребность в стандартизации деятельности внутренних аудиторов, что свидетельствовало о значимости и ответственности за результаты их работы, единообразном понимании процедур внутреннего аудита.

В связи с глобализацией бизнеса, разделением интересов собственников и менеджмента, созданием корпораций, консорциумов, синдикатов, осуществляющих многообразные виды деятельности в дочерних и внучатых компаниях по всему миру, а так же дороговизна услуг внешних аудиторов способствовала ориентации внутреннего аудита на оценку эффективности системы внутреннего контроля, внешних и внутренних рисков, качества корпоративного управления.

Уровень развития внутреннего аудита в государствах-участниках СНГ можно отследить по принятию в них нормативных правовых актов. Наиболее развит внутренний аудит в Российской Федерации, где в 2000 году создали Институт внутренних аудиторов, который принимает участие в разработке нормативных актов в областях внутреннего аудита и контроля. Кроме того, Институт является центром обобщения информации о проблемах

практикующих внутренних аудиторов, сертификации внутренних аудиторов, изучения передового опыта и взаимодействия с международными организациями. Вместе с тем, в России отсутствует закон о внутреннем аудите, но ряд нормативных актов определяют цели, задачи внутреннего аудита, квалификационные требования, права и обязанности внутренних аудиторов, организацию работы службы внутреннего аудита. К наиболее значимым можно отнести Федеральный закон «О банках и банковской деятельности» от 02.12.1990 г., № 395-1 (с изм. и доп.) и закон Российской Федерации «Об организации страхового дела в Российской Федерации» от 27.11.1992 г., № 4015-1 (с изм. и доп.). В этих документах определена потребность в создании службы внутреннего аудита, рассмотрены вопросы организации работы структурного подразделения внутреннего аудита, перечислены квалификационные требования, предъявляемые к претендентам на должность внутреннего аудитора. Однако, законодательно не раскрыта экономическая сущность понятия «внутренний аудит», к сожалению, в связи с этим происходит отождествление внутреннего аудита и внутреннего контроля.

В законодательстве Республики Беларусь также зачастую происходит отождествление понятий внутренний аудит и внутренний контроль. Так, в ст. 59 Закона Республики Беларусь «О хозяйственных обществах» указано, что для осуществления внутреннего контроля финансовой и хозяйственной деятельности общее собрание участников хозяйственного общества избирает ревизора или ревизионную комиссию в случае, если избрание такой комиссии предусмотрено настоящим Законом и (или) уставом хозяйственного общества. К компетенции ревизионной комиссии (ревизора) хозяйственного общества относится проведение ревизий по всем или нескольким направлениям его деятельности либо проверок по одному или нескольким взаимосвязанным направлениям или за определенный период этой деятельности, осуществляемой хозяйственным обществом, его филиалами и представительствами [5]. Таким образом, внутренний контроль реализует избранная ревизионная комиссия, то есть внутренний контроль проводится эпизодически, лицами, чья квалификация и профессиональный уровень не позволит защитить интересы собственника. Далее ст. 61 вышеуказанного нормативного акта устанавливает, что для проведения постоянного внутреннего контроля финансовой и хозяйственной деятельности хозяйственного общества (внутреннего аудита) в соответствии с его уставом может быть создана контрольно-ревизионная служба, порядок работы которой устанавливается соответствующим локальным нормативным правовым актом хозяйственного общества, утвержденным общим собранием его участников. Следовательно, внутренний контроль (он же внутренний аудит) реализует созданная контрольно-ревизионная служба, что свидетельствует об отождествлении внутреннего контроля и внутреннего аудита и требует определения содержания данных понятий, их места и роли.

Банковский кодекс Республики Беларусь определяет, что банк обязан организовать внутренний контроль, обеспечивающий надлежащий уровень надежности, соответствующий характеру и объемам осуществляемых банковских операций. Головная организация банковской группы и (или) банковского холдинга обязана организовать систему внутреннего контроля за рисками на консолидированной основе [6]. Здесь законодатель требует наличие внутреннего контроля, но не определяет его содержание. Вместе с тем, в нормативных актах, регулирующих банковскую деятельность, указаны функциональные рамки внутреннего контроля – обеспечение надлежащего уровня надежности [7].

Устав Национального банка Республики Беларусь устанавливает, что внутренний контроль финансовой и хозяйственной деятельности в Национальном банке осуществляется службой внутреннего аудита, которая проводит аудит деятельности его структурных подразделений и организаций не реже одного раза в два года [8].

Следовательно, согласно изложенных нормативных правовых актов можно сделать вывод о том, что в Республике Беларусь законодательно определено создание службы внутреннего аудита лишь в банковской сфере, отождествлены понятия внутреннего аудита и внутреннего контроля. Данное обстоятельство обусловлено тем, что отсутствует научное обоснование значения, места и роли внутреннего аудита в системе контроля организации.

В Азербайджане, Кыргызии и Таджикистане разработаны и действуют национальные законы о внутреннем аудите, что способствует развитию внутреннего аудита в каждой отдельной стране. Проанализировав положения законов можно выделить следующие особенности. Так, в Кыргызии и Таджикистане сфера действия закона распространяется на организации, финансируемые за счет средств государственного бюджета, служба внутреннего аудита подчиняется руководителю организации и отчитывается уполномоченному государственному органу в установленные сроки. Закон Республики Азербайджан распространяет действие на коммерческие и некоммерческие организации независимо от формы собственности и организационно-правовой формы. Служба внутреннего аудита подчиняется Аудиторскому комитету, чем соблюдается принцип независимости внутреннего аудита. Кроме того, законодатели Азербайджана и Кыргызии четко определили требования, предъявляемые к внутренним аудиторам: по уровню образования, стажу работы, отсутствия неснятой или непогашенной судимости и отсутствие личной заинтересованности. Следует подчеркнуть, что в Кыргызии требуется наличие квалификационного сертификата внутреннего аудитора, соответствующего требованиям к профессиональному уровню внутренних аудиторов, установленных Правительством Кыргызской Республики, что свидетельствует не только о уровне знаний, опыта, но и владении теоретическими и практическими навыками в области внутреннего аудита. Права, обязанности и ответственность внутренних аудиторов

изучаемых стран практически тождественны [9].

В законодательстве стран-участников СНГ уделено внимание вопросам организации и функционирования внутреннего аудита. Сравнение положений нормативных правовых актов государств-участников СНГ по вопросам внутреннего аудита приведено в табл. 2.

Таблица 2

Сравнение нормативных правовых актов Содружества независимых государств по вопросам внутреннего аудита

Критерии	Постановление Межпарламентской ассамблеи государств-участников СНГ от 16.04.2015 г., № 42-13 «О модельном законе «О внутреннем аудите в организациях государственного сектора»	Постановление Межпарламентской ассамблеи государств-участников СНГ от 28.10.2010 г., № 35-13 «О модельном законе «Об акционерных обществах»	Комментарии
Предмет регулирования и сфера применения	определяет принципы и правовые основы осуществления внутреннего аудита в организациях государственного сектора, а также регулирует отношения, возникающие в процессе формирования, планирования, проведения внутреннего аудита и составления аудиторского отчета	регулирует условия и порядок создания, деятельности, реорганизации и ликвидации акционерного общества; определяет правовое положение акционерного общества и групп акционерных обществ, систему органов акционерного общества и их компетенцию, полномочия и ответственность должностных лиц акционерного	законодатель предполагает создание и функционирование службы внутреннего аудита как одного из подразделений организации

продолжение табл. 2

		общества, права и обязанности акционеров, а также меры по защите прав и обеспечению интересов акционеров	
Определение понятия «внутренний аудит»	независимая и объективная деятельность по проведению проверки, оценки и консультированию управленческих и прочих систем, осуществляемая с целью содействия законной, эффективной и результативной работе организаций государственного сектора	не представлено	сущность сведена к проверке законности деятельности, в то время как Международный институт внутренних аудиторов определяет внутренний аудит как деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности организации
Организационное подчинение службы внутреннего аудита	служба внутреннего аудита подотчетна руководителю организации государственного сектора и должна быть независима от других структурных подразделений главного распорядителя бюджетных средств в планировании своей работы, выполнении внутреннего аудита и подготовке аудиторских отчетов	служба внутреннего аудита непосредственно подчиняется совету директоров и отчитывается перед ним о своей работе	сформирован принцип независимости службы внутреннего аудита

продолжение табл. 2

Требования, предъявляемые к внутренним аудиторам	<ul style="list-style-type: none"> - наличие высшего экономического или юридического образования; - стаж работы по специальности не менее трех лет; - соответствие квалификационным требованиям, установленным нормативными правовыми актами государства 	не определены	отсутствуют профессиональные требования в области внутреннего аудита
Функции службы внутреннего аудита	<ul style="list-style-type: none"> - выявление и оценка рисков в организациях государственного сектора; - оценка адекватности и эффективности систем финансового управления и контроля с точки зрения: <ol style="list-style-type: none"> 1) идентификации, оценки и управления рисками руководством организаций; 2) соблюдения законодательства государства, исполнения договорных и внедоговорных обязательств; 3) полезности и экономичности; 4) обеспечения сохранности активов и документации; 5) выполнения задач и достижения целей; - выработка рекомендаций по совершенствованию деятельности организаций, а также 	не определены	<p>функции обобщены и не включают:</p> <ul style="list-style-type: none"> - разработку ежегодных планов внутреннего аудита; - оценку достоверности и достаточности бухгалтерской, финансовой и другой социально значимой информации; - периодичность представления отчетов мониторинга выполнения планов; - предоставление консультативной и методологической поддержки службам внутреннего аудита нижестоящих организаций и др.

продолжение табл. 2

	осуществление мониторинга надлежащего их исполнения		
Отчетность внутренних аудиторов	все структурные подразделения внутреннего аудита организаций ежегодно, не позднее 1 апреля, представляют уполномоченному государственному органу аналитический отчет о выполнении плана по аудиту за предыдущий год и содержит информацию: - о выполненных аудиторских заданиях, случаях, в которых имели место ограничения зоны охвата аудиторского задания и причины возможного невыполнения плана; - об основных заключениях относительно функционирования систем финансового управления и контроля и рекомендаций, сделанных для усовершенствования их деятельности; - о выявленных случаях нарушения законодательства государства и др.	отчет по результатам работы перед советом директоров	установлено требования обязательного отчета внутренних аудиторов по результатам работы, определен орган, перед которым отчитываются, приведен перечень информации обязательный к раскрытию в отчете

Таким образом, анализ международного опыта становления и развития внутреннего аудита является бесценным источником информации о различных подходах правового регулирования, создания и функционирования внутреннего аудита, что будет способствовать выработке национальных законодательных актов в области внутреннего аудита и позволит избежать ошибок и проблем.

Литература

1. Кизилов А. Н., Овчаренко О. В. Развитие внутреннего аудита в системе управления коммерческой организацией. *Вестник Ростовского государственного экономического университета (РИНХ)*. 2009. № 29. С. 265–272.
2. Величко С. В. Внутренний аудит в системе управления предприятием услуг сотовой связи. *Инновационное развитие экономики*. 2011. № 3. С. 48–53.
3. Новоселов И. В. Основанный на риске внутренний аудит – современное направление развития внутреннего аудита. *Известия Иркутской государственной экономической академии*. 2009. № 4. С. 38–41.
4. Нгуен Т. В. Л. Сущность и эволюция развития внутреннего аудита. *Науковедение* : интернет-журнал. Том 8. № 1 (2016).
5. О хозяйственных обществах : Закон Республики Беларусь от 09.12.1992 г., № 2020-ХП (с изм. и доп.). Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 URL: ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. Минск, 2018.
6. Банковский кодекс Республики Беларусь от 25.10.2000 г., № 441-3 (с изм. и доп.). Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 URL: ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. Минск, 2018.
7. Данилкова С. А. Внутренний аудит как бизнес-инструмент эффективного функционирования субъекта хозяйствования. *Бухгалтерский учет и анализ*. 2018. № 4(256). С. 23–27.
8. Об утверждении устава Национального банка Республики Беларусь : Указ Президента Республики Беларусь от 13.06.2001г., № 320 (с изм. и доп.). Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 URL: ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2018.
9. Юрьева Л. В., Сухих В. С. Анализ нормативно-правовых актов,

регламентирующих внутренний аудит в Российской Федерации и в странах бывшего СССР. *Все для бухгалтера*. 2015. № 4 (284). С. 20–36.

10. О модельном законе «О внутреннем аудите в организациях государственного сектора»: постановление Межпарламентской ассамблеи государств-участников содружества независимых государств от 16.04.2015 г., № 42-13. Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 URL: ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. Минск, 2018.

11. О модельном законе «Об акционерных обществах» : постановление Межпарламентской ассамблеи государств-участников содружества независимых государств от 28.10.2010 г., № 35-13. Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 URL: ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. Минск, 2018.

ЗМІСТ

<i>Передмова</i>	7
Розділ 1. ФОРМУВАННЯ СУЧАСНИХ ІНФОРМАЦІЙНИХ ЗАПИТІВ СУСПІЛЬСТВА	8
<i>Наталія Позняковська</i> <i>Реформи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні: 20 років поспіль</i>	8
<i>Олена Хотенко</i> <i>Актуальні напрями реформування вітчизняної податкової системи ..</i>	27
<i>Костянтин Павлов, Олена Стрішенець</i> <i>Аналітико-методологічні засади визначення ступеня монополізації ринків</i>	36
<i>Ольга Осадча, Павло Гришкевич</i> <i>Основні аспекти формування системи безпечного розвитку вітчизняних суб'єктів господарювання</i>	51
<i>Наталія Савіна, Ольга Капраль</i> <i>Концептуальна модель реалізації державної політики стимулювання інвестиційної діяльності банків</i>	59
<i>Зіновій Варналій, Дмитро Нікітенко</i> <i>Тіньова економіка в системі загроз інвестиційної безпеки</i>	73
<i>Світлана Левицька</i> <i>Бухгалтерський облік як креативно-творча інформаційна основа сучасного менеджменту</i>	83
<i>Ірина Якубова</i> <i>Гармонизация бухгалтерского учета и отчетности по экономическим элементам с системой национальных счетов</i>	92
<i>Tetyana Marenych, Olexandr Nakisko, Sergey Rudenko</i> <i>Improvement of the accounting and financial reporting system in Ukraine considering the requirement of International Standards and the legislation of the European Union</i>	102

Інна Сисоєва, Оксана Балазюк, Віктор Пилявець <i>Креативний облік: творчий підхід чи шахрайство</i>	110
Алла Сиротинська <i>Інформаційні системи і технології в системі обліково-аналітичного забезпечення суб'єктів господарювання</i>	122
Розділ 2. ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ РІЗНИХ ВИДІВ ДІЯЛЬНОСТІ	134
Тетяна Кузнецова, Леонід Сіпайло <i>Інформаційно-аналітичне забезпечення інноваційної діяльності підприємства</i>	134
Наталія Ковшун, Всеволод Стрільчук <i>Аналітичне забезпечення управління природокористуванням</i>	145
Олеся Міклуха <i>Ефективність суб'єктів державного сектору в умовах розвитку цифрових компетенцій</i>	154
Наталія Случак <i>Інформаційне забезпечення лісової галузі: сутність та перспективи розвитку</i>	163
Людмила Безтелесна, Олена Бурченя <i>Теоретичні аспекти розробки стратегії управління редакціями друкованих засобів масової інформації</i>	170
Ольга Осадча <i>Аналіз результатів фінансово-господарської діяльності суб'єктів господарювання в умовах сталого розвитку</i>	180
Світлана Зубілевич, Олена Реньова <i>Облік факторингових операцій за МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»</i>	191
Вікторія Вовк, Марія Мосійчук <i>Особливості аналітичної оцінки при реалізації стратегії операційної діяльності автотранспортних підприємств</i>	204
Ольга Павелко <i>Вплив особливостей будівництва на організаційно-методичні засади обліку й аналізу фінансових результатів</i>	215

Олександр Гарнага <i>Теоретико-методичні засади організації бухгалтерського обліку земельних ресурсів</i>	231
Оксана Конарівська, Сергій Коротун <i>Ефективність функціонування ринку туристичних послуг в Україні ..</i>	240
Тетяна Ровенець, Ольга Кияшко <i>Значення управлінської звітності в обліково-інформаційній системі підприємства та особливості її формування</i>	250
Світлана Левицька, Дмитро Сич <i>Результативність управлінського обліку (на прикладі центрів відповідальності «Витрати»)</i>	263
Михайло Пушкар, Юлія Довгалець <i>Особливості використання системи управлінського обліку</i>	274
Тетяна Бондарєва, Олександр Боровик, Оксана Зінкевич <i>Щодо калькулювання собівартості вирощування рибопосадкового матеріалу та товарної риби</i>	283
Олена Дорошенко, Тамара Журавльова <i>Відображення інформації про власний капітал суб'єктів державного сектору: модифікація підходів відповідно до міжнародних стандартів</i>	292
Розділ 3. СУЧАСНІ ВИКЛИКИ ДО АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ	301
Светлана Данилкова <i>Проблеми правового регулювання внутрішнього аудита в СНГ</i>	301
Олена Антонюк <i>Забезпечення якості аудиторських послуг в Україні: теоретичні та практичні механізми реалізації</i>	312
Leszek Michalczyk <i>Model detekcji beneisha jako narzędzie do wykrywania manipulacji księgowych w warunkach polskiej ustawy bilansowej</i>	319

Розділ 4. РОЗВИТОК ПРОФЕСІЙНОЇ ОСВІТИ	327
Світлана Зубілевич <i>Професійний розвиток бухгалтерів та аудиторів: сучасні виклики ...</i>	327
Олександра Мазіна, Володимир Осмятченко, Вікторія Олійник <i>Трансформація бухгалтерського обліку та вимог до сучасних фахівців в умовах євроінтеграції</i>	351
Ольга Ряба <i>Роль дисциплін теоретико-економічного циклу у формуванні людського капіталу XXI століття</i>	363
ПРО АВТОРІВ.....	373