

## ТЕХНОЛОГІЯ РЕВІЗІЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ: ТЕОРЕТИЧНИЙ АСПЕКТ

*Анотація. Визначено поняття "технологія", "ревiзiя", "фiнансова звiтнiсть" шляхом об'єднання iснуючих поглядiв на цi поняття.*

*Аннотация. Определены понятия "технология", "ревизия", "финансовая отчетность" путем объединения существующих взглядов на эти понятия.*

*Annotation. A concept "revision" is considered and grounded, purpose of audits of financial records, and checking program stages are defined.*

*Ключові слова: ревiзiя, бюджетна установа, фiнансова звiтнiсть, ревiзiя фiнансової звiтнiстi.*

Докорінні зміни в економіці нашої держави, пов'язані з переходом України до ринку, реформа бухгалтерського обліку та фінансової звітності, зміна форм власності вимагають утвердження правових засад регулювання, організації й ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності. Правильно організований облік і звітність дають можливість вести систематичний оперативний контроль за зберіганням та використанням ресурсів на всіх стадіях виробництва, своєчасно виявляти конкретних винуватців шкоди, заподіяними нестачами, крадіжками, перевитратами або збитками. У зв'язку з цим виникає необхідність удосконалення прийомів і способів ревiзiї, перевірки виконання законів України, указів Президента, постанов Верховної Ради, Кабінету Міністрів України з питань бухгалтерського фінансового й управлінського обліку та фінансової звітності [1].

Метою даного дослідження є теоретичне обґрунтування "технології ревiзiї фiнансової звiтнiстi", а також розгляд мети перевірки фінансової звітності, основних етапів програми її проведення.

У процесі дослідження були використані такі методи: аналіз, синтез, узагальнення та систематизація.

Аналіз літературних джерел вітчизняних та зарубіжних вчених дозволив зробити висновок, що визначення поняття технології ревiзiї фiнансової звiтнiстi не iснує. Під технологією розуміють наукове вивчення і застосування технологічного мистецтва і прикладних наук. Отже, це знання, ноу-хау, в основному, знання технічних процесів. Але термін також використовується й у відношенні знань про нетехнічні процеси. Існує декілька понять "ревiзiя". Наприклад, Дікань Л. В. стверджує, що ревiзiя – це засіб виявлення фактів зловживань безгосподарності ставлення до виконання службових обов'язків, порушень фінансової дисципліни чинного законодавства. Під час її проведення аналізують причини та умови виникнення, наслідки порушень, виявляються невикористані резерви виробництва, перевіряється система забезпечення збереження засобів та предметів праці, а також дотримання чинних стандартів з обліку та звітності [2]. Під фінансовою звітністю розуміють бухгалтерську звітність, що містить інформацію про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів підприємств за звітний період [3].

Ревiзiя фiнансової звiтнiстi необхідна, тому що правильно організований облік, своєчасно й реально складена та подана фінансова звітність дають змогу вести систематичний оперативний контроль за збереженням і раціональним використанням товарно-матеріальних цінностей та грошових коштів [1].

Шляхом об'єднання наведених визначень можна дати власне визначення технології ревiзiї фiнансової звiтнiстi у такий спiсiб: технологія ревiзiї фiнансової звiтнiстi – це усі сутнісні ознаки, притаманні процесу перевірки у державному секторі економіки, зокрема показників фінансової звітності.

Якщо ревiзiєю виявлено недоліки в організації, веденні бухгалтерського обліку, ревiзор складає план ліквідації відсталості. Спочатку ревiзор повинен установити, яким чином побудована організація праці бухгалтера. Потім перевіряється зіставлення даних синтетичного та аналітичного обліку до складання балансу. Реальність статей балансу перевіряються відповідно до Положення бухгалтерського обліку 2 "Баланс", затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 31 березня 1999 р. № 87.

Таким чином, у результаті ґрунтованого вивчення існуючих поглядів вітчизняних та закордонних вчених на теоретичні аспекти технології ревiзiї фiнансової звiтнiстi автором надано власне визначення такого поняття. Так, поняття технології ревiзiї фiнансової звiтнiстi вiдображає усі сутнісні ознаки, притаманні процесу перевірки у державному секторі економіки, зокрема показників фінансової звітності. Як напрям подальших досліджень слід вказати за необхідне розкриття змісту технології ревiзiї фiнансової звiтнiстi.

Наук. керiвн. Голуб Ю. О.

**Література:** 1. Учас Б. Ф. Контроль і ревізія : підручник / Учас Б. Ф. – 5-те вид., стер. – К. : Знання-Прес, 2004. – 253 с. 2. Дікань Л. В. Контроль і ревізія : навч. посібн. / Л. В. Дікань. – 2-ге вид., переробл. і доп. – К. : Знання, 2007. – 327 с. 3. Утенкова К. О. Аудит : навч. посібн. / К. О. Утенкова. – Х., 2009. – 305 с.