

- Ольховікова, О.В. Гик, Т.Ц. Шарашидзе, Л.Й. Юрківська, С.О. Куликов]. – К.: ТОВ „ІАМЦ АУ „СТАТУС”, 2007. – 1172 с.
2. Жминько С.И. Внутренний аудит / С.И. Жминько, О.И. Швырева, М.Ф. Сафонова. – Ростов н/д: Феникс, 2008. - 316 С.
  3. Белуха М.Т. Теория финансово-хозяйственного контроля и аудита: [учеб.] / М.Т. Белуха. – К.: ПП “влад и влада”, 1996. – 320 С.
  4. Аудит [учеб. пособ.] /под ред. П.Н. Майданевича, Е.И. Волошиной.–Симферополь:ЧП “предприятие феникс”, 2008. – 700 С.
  5. Бутинець Ф.Ф. Аудит: [підручник для студентів спеціальності “облік і аудит” вищих навчальних закладів, 2-е вид., перероб. та доп.] / Ф.Ф. Бутинець. – Житомир: ПП “Рута”, 2002. – 672 С.
  6. Мельник В.М. Ревизия и контроль: [учеб. пособие] / В.М. Мельник, А.С.Пантелеев, А.Л.Звездин. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2004. – 520С.

**Юрій І. С.,**  
*phD Volkswirtschaftlehre, науковий співробітник*  
*Тернопільський національний економічний університет*

## **ПРАКТИЧНІ АСПЕКТИ РОЗВИТКУ АУДИТУ В СФЕРІ ЄВРОПЕЙСЬКИХ ІНТЕГРАЦІЙНИХ ПРОЦЕСІВ.**

Європейська постанова про Об'єднання економічних інтересів (ЄОЕІ) є першою супренаціональною суспільною формою Європейського Союзу, що базується на другорядному праві Європейського Співтовариства, а саме підтриманій Арт. 308 Договору про заснування Європейського Співтовариства постанові Європейського Економічного Співтовариства Nr. 2137/85 Ради від 25.7.1985 про Створення Європейського об'єднання економічних інтересів. Така постанова не вимагає згідно Арт.249 Абз.2 Договору про заснування Європейського Співтовариства (на відміну від директиви) жодного запровадження в національне право, а стає чинною в країнах-учасницях безпосереднім правом до застосування. Завдяки єдиному правовому управлінню такі

Об'єднання економічних інтересів в усіх країнах-учасницях зазнають і принципово однакового застосування.

Постанова про Об'єднання економічних інтересів стосується структурних зв'язків створеної французькою Groupement d'Interot Economique суспільно-правової формації, члени якої повинні бути представниками щонайменше двох різних країн-учасниць Європейського Союзу. Мультинаціональні компанії діють виходячи за межі національних державних кордонів в рамках Європейського Союзу через систему холдингових і дочірніх товариств, які підпорядковуються діючому на місцях законодавству. Постанова Європейського Співтовариства Nr. 2157 Ради про Статут Європейського акціонерного товариства (Societas Europaea) від 10.11.2001 повинна завершити перелік альтернатив можливої зайнятості. У відповідності до положень Європейського акціонерного товариства належить до завершальної процедури оформлення внутрішнього ринку. У створенні Європейського акціонерного товариства Європейська Комісія вбачає особливу місію провідника для європейського внутрішнього ринку[1; 662].

Європейський економічний і валютний союз впливає не тільки на рамкові умови підприємницької зайнятості, а й на площину трудового залучення у сфері господарського контролю. В цьому взаємозв'язку лишень Європейський валютний союз і набуває інтересу, який дається взнаки в усіх галузях підприємництва, в яких числа і кількість відіграють свою вирішальну роль. Врешті-решт всі ділові процеси вимагатимуть обліку. Найголовнішими ділянками є облік (з річною звітністю, балансом концерну і всіма ключовими елементами системи), в якому визначають числові результати виробничої діяльності. На підприємствах з обов'язковою перевіркою і таких, що проводять перевірку добровільно, перевіряється перехід на євро в річних звітах починаючи з 1 січня 1999 року в рамках Перевірки правильності ведення бухгалтерського обліку. Поза цим допускаються в річній фінансовій звітності і документації концернів єврозумовлені позиції ("Особливий рахунок через валютний перехід до євро" згідно Арт. 43 Абз.1 Ввідного закону до книги торгового законодавства або ж "Витрати для валютного переходу на євро" згідно Арт. 44 Абз. 1 Ввідного закону до книги торгового законодавства)[1;923]. Далі виникають євроспецифічні проблемні

осередки при переведенні власного капіталу в рамках виведення балансу і в оцінюванні (наприклад, питання утворення недоїмки для можливого виникнення витрат на переведення у євро; прийняття позапланових списань на євронеприйнятні майнові предмети, такі як грошові автомати). У зв'язку з цим уведення євро відкриває аудиторам нове багатогранне консультаційне поле.

Європейська Комісія відзначає, що численні європейські концерни залишають перевірку балансів поза увагою. За висновками Комісії фінансова криза показала, що якість аудиту залишає бажати кращого. Назрівають конфлікти інтересів довготривалої спільної співпраці великих підприємств з одними і тими ж концернами з аудиту. "Ми повинні відновити довіру у підприємницьких висновках", - пояснює відповідальний за внутрішній ринок комісар ЄС, Мікаел Барн'єр. Розроблений ним законодавчий пакет створює нові правила для аудиту і стоїть на зламі домінування "великої четвірки" (верхівка конкурентних між собою організацій з господарських перевірок в Європі: KPMG, Ernst&Young, Deloitte і PwC).

За проектом, передовики ринку змушені були б розділити процеси перевірки від процесу радництва. Цих дві послуги не повинні здійснюватися під одним і тим самим іменем або ж належати до однієї мережі. Підприємства не можуть більше беззаперечно вимагати, щоб перевірку проводили саме одне з чотирьох найбільших товариств з аудиту. Щонайменше після шести років підприємства повинні уповноважити інше аудиторське товариство. Цей часовий ліміт може бути продовжений до дев'яти років, за умови, що баланс перевірятимуть два товариства. ЄС бажає таким чином створити площину для заохочення вповноважувати дві фірми. Завдяки цьому крокові дрібні конкуренти отримають доступ до більшої кількості договорів на відміну від попередньо запланованого Європейською Комісією зобов'язання до залучення двох аудиторів.

KPMG, Ernst&Young, Deloitte і PwC перевіряють практично всі великі концерни усього світу. В деяких країнах ЄС монополією володіє лише один з велетнів ринку. Під критику вони потрапили, перш за все, у період фінансової кризи: вони протестували баланси багатьох банків, котрі згодом рятувалися платниками податків. Для

конкретики: Ernst&Young були у договорі з банком-банкрутом Lehman Brothers.

Їх називають "The Big Four", - це чотири великих підприємництва з економічних перевірок і податкового консультування. В самій лишень Німеччині "чотири великих аудитори" задіюють понад 30.000 працюючих.

PwC. Pricewaterhouse Coopers очолює ринок Німеччини (1,34 мільярди євро оборотних коштів зробив американський концерн 2010 року і це з 8637 співробітниками). PwC було засноване в 1848 році в Лондоні, але зараз їхня штаб-квартира знаходиться в Нью-Йорку. Загалом 2010 року цей концерн зробив 26,6 мільярдів доларів оборотних коштів і залучив до роботи близько 160.000 співробітників.

KPMG. В другому ряді німецького рейтингу розмістився KPMG (1,19 мільярдів євро оборотних коштів і 8270 співробітників). Офіси KPMG розташовані в Швейцарії, але їхнє головне управління перебуває однак в канадському Торонто. Загалом всесвітня діяльність концерну обчислюється 140000 працюючих, 20,6 мільярдами доларів оборотних коштів і третім місцем.

Ernst&Young. Таким чином Ernst&Young (21,3 мільярдом доларів оборотних коштів дещо більші, а кількість працюючих 141000 урівнює їх з конкурентами KPMG). Ernst&Young обрали для своєї штаб-квартири Нью-Йорк. В Німеччині Ernst&Young створюють 1,06 мільярдів євро оборотних коштів, займають третє місце рейтингу і залучають до роботи 6776 працівників.

Deloitte. Четвертий номер дещо дистанційований з 577 мільйонами євро оборотних коштів в Німеччині і 4.602 зайнятих працюючих. У всесвітньому масштабі Deloitte займають другу позицію рейтингу з 26,6 мільярдами доларів оборотних коштів і 170.000 співробітників американського підприємства з господарських перевірок.

Великі аудиторські компанії ще у стадії розробки запропонованих змін били на сполох, звертаючи увагу тих підприємств, які претендують на місце лідерів ринку, про зростання цілеспрямованої конкуренції з Китаю. Німецький інститут аудиту (Das deutsche Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW)) назвав законодавчий пакет комісара Барн'єра - "Хибність без

взірця"[2]. Однак проектіві належить процедура схвалення в Європейському Парламенті і країнах-членах ЄС. Перепони очікуються перш за все з Великобританії, де і є європейський вівтар "великої четвірки аудиторів". Європейська Комісія очікує, що згідно законодавчих норм про втілення в національне право, нові правила будуть запроваджені в термін від трьох до п'яти років.

### **Література.**

1. Wirtschaftsprüfer-Handbuch 2002 / Handbuch für Rechnungslegung, Prüfung und Beratung, BAND II. – IDW-Verlag GmbH, Düsseldorf 2002.
2. Audut [Електронний ресурс] – Режим доступу: [www.handelsblatt.com/unternehmen/handeldienstleister/gesetzespaket-eu-geht-wirtschaftspruefern-an-den-kragen/5903970.html](http://www.handelsblatt.com/unternehmen/handeldienstleister/gesetzespaket-eu-geht-wirtschaftspruefern-an-den-kragen/5903970.html)

*Альшанов А. В., студент,  
Тернопільський національний економічний університет*

## **АУДИТ ФИНАНСОВЫХ ИНВЕСТИЦИЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ ПО МЕТОДУ УЧАСТИЯ В КАПИТАЛЕ, КАК СОСТАВЛЯЮЩАЯ ФИНАНСОВОЙ ПОЛИТИКИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

Одной из проблем низкой активности инвестиционного рынка в Украине является определенный уровень недоверия к финансовой отчетности и экономической информации. Данный факт не только не позволяет принимать решения о финансировании, но и не дает возможность оценивать эффективность полученных предложений. При осуществлении финансовых инвестиций и их учета обязательным условием является:

1) средства необходимо инвестировать в другие предприятия, с соответствующим оформлением документации, предусмотренной действующим законодательством;