

International Science Group

ISG-KONF.COM

**ABOUT THE PROBLEMS OF
SCIENCE AND PRACTICE,
TASKS AND WAYS TO
SOLVE THEM**

VI

**SCIENTIFIC AND PRACTICAL
CONFERENCE**

26-30 October

Milan, Italy

DOI 10.46299/ISG.2020.II.VI

ISBN 978-1-63649-928-4

**ABOUT THE PROBLEMS OF
SCIENCE AND PRACTICE, TASKS
AND WAYS TO SOLVE THEM**

Abstracts of VI International Scientific and Practical Conference

Milan, Italy
October 26-30, 2020

ABOUT THE PROBLEMS OF SCIENCE AND PRACTICE, TASKS AND WAYS TO SOLVE
THEM

Library of Congress Cataloging-in-Publication Data

UDC 01.1

The VI th International scientific and practical conference «About the problems of science and practice, tasks and ways to solve them» (October 26-30, 2020). Milan, Italy 2020. 596 p.

ISBN - 978-1-63649-928-4

DOI - 10.46299/ISG.2020.II.VI

EDITORIAL BOARD

Pluzhnik Elena	Professor of the Department of Criminal Law and Criminology Odessa State University of Internal Affairs Candidate of Law, Associate Professor Scientific and Research Institute of Providing Legal Framework for the Innovative Development National Academy of Law Sciences of Ukraine, Kharkiv, Ukraine,
Liubchych Anna	Scientific secretary of Institute Department of Accounting and Auditing Kharkiv National Technical University of Agriculture named after Petr Vasilenko, Ukraine
Liudmyla Polyvana	Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of Mathematical Disciplines , Informatics and Modeling. Podolsk State Agrarian Technical University
Mushenyk Iryna	Dnipropetrovsk State University of Internal Affairs Dnipro, Ukraine
Oleksandra Kovalevska	Доцент кафедри криміналістики та психології
Prudka Liudmyla	Одеського державного університету внутрішніх справ.
Slabkyi Hennadii	Доктор медичних наук, завідувач кафедри наук про здоров'я Ужгородського національного університету

ABOUT THE PROBLEMS OF SCIENCE AND PRACTICE, TASKS AND WAYS TO SOLVE THEM

21.	Беккер М. ОСОБЛИВОСТІ ЗАСТОСУВАННЯ КОГНІТИВНОГО МОДЕЛЮВАННЯ У ЦІЛЕПОКЛАДАННІ РЕГІОНАЛЬНОГО РОЗВИТКУ	94
22.	Вольська А.О., Годнюк І.В., Дудченко В.С. АСПЕКТИ ТРУДОВОЇ МІГРАЦІЇ В УКРАЇНІ	97
23.	Графська О.І., Перегіняк Т.І. ПРОБЛЕМИ ТУРИСТИЧНОЇ ГАЛУЗІ ТА МЕТОДИ ЇХ ФІНАНСОВОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ В ПЕРІОД СВІТОВОЇ ПАНДЕМІЇ COVID -19	100
24.	Зайцева В.М., Крупко О.М., Крініцин М.І. МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ ОЦІНКИ РІВНЯ ЯКОСТІ РЕСТОРАННИХ ПОСЛУГ	103
25.	Клімова І.О. ЗНАЧЕННЯ ОЦІНКИ ВПЛИВУ НА ДОВКІЛЛЯНА ЗЕМЛЕКОРИСТУВАННЯ ТА ЗАХИСТ ДОВКІЛЛЯ	108
26.	Ляшенко В.І., Осадча Н.В., Трушкіна Н.В. ТРАНЗИТНИЙ ПОТЕНЦІАЛ ПРИДНІПРОВСЬКОГО ЕКОНОМІЧНОГО РАЙОНУ: ОСОБЛИВОСТІ ТА ТЕНДЕНЦІЇ РОЗВИТКУ	111
27.	Наливайко Н.Я., Сухоняк С.О. ОСНОВНІ ФУНКЦІЇ АУТСОРСИНГУ ПІДПРИЄМСТВ	117
28.	Сакун А., Юрченко А. ПЕРЕДУМОВИ ВИНИКНЕННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ В ПРАЦЯХ ЗАРУБІЖНИХ ВЧЕНИХ	121
29.	Чуріканова О.Ю. СВІТОВИЙ ДОСВІД ЗАПРОВАДЖЕННЯ ПРИНЦИПІВ ЦИРКУЛЯРНОЇ ЕКОНОМІКИ	125
30.	Lazarieva O. BUSINESS MODEL OF DEVELOPMENT OF LAND-TENURE	128
GEOGRAPHICAL SCIENCE		
31.	Патійчук В.О., Якубович Р.П., Ціпошук С.А. ГОЛОВНІ ТЕНДЕНЦІЇ ДИНАМІКИ ІНОЗЕМНИХ ТУРИСТИЧНИХ ПОТОКІВ В УКРАЇНІ	131
GEOLOGICAL SCIENCES		

ПЕРЕДУМОВИ ВИНИКНЕННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ В ПРАЦЯХ ЗАРУБІЖНИХ ВЧЕНИХ

Сакун Аліна,

кандидат економічних наук, доцент
Херсонський державний аграрно-економічний університет

Юрченко Ангеліна

магістр
Херсонський державний аграрно-економічний університет

Попит як на зовнішній, так і на внутрішній аудит виникає внаслідок необхідності мати засоби незалежної перевірки для зменшення помилок у веденні діловодства, привласнення активів та шахрайства в ділових та непідприємницьких організаціях. Одним з найбільш дієвих інструментів виявлення можливостей для підвищення ефективності бізнесу і, отже, одним з конкурентних переваг компанії може стати внутрішній аудит[1].

Коріння аудиту, інтуїтивно описані істориком бухгалтерського обліку Річардом Брауном наступним чином: «Походження аудиту сягає часів, ледве менш віддалених, ніж у Росії бухгалтерський облік. Кожного разу, коли розвиток цивілізації спричиняв необхідність одній людині певною мірою довіряти майно іншого, доцільність перевірки на вірність першої стала очевидною» [2]. Історики вважають, що ще в 4000 р. до н. е. офіційні системи ведення діловодства були вперше засновані організованими компаніями та урядами на Близькому Сході, щоб усунути їхні проблеми про правильний облік надходжень і виплат та стягнення податків. Подібні події також відбулися в династії Чжао в Китаї (1122-256 рр. до н. е.).

Необхідність впровадження аудиту для систем державних фінансів можна простежити у Вавилонії, Греції, Італії, Римській імперії тощо. Всі вони розроблені детально, зокрема системи чеків і зустрічних перевірок. Уряди цих країн хвилювали некомпетентні посадові особи, схильні до помилок та неточностей у бухгалтерії, а також корумпованість посадових осіб, які вчиняли шахрайство щоразу, коли випадала така можливість. Навіть Біблія (що стосується періоду між 1800 р. до н. е. та 95 р. н. е.) пояснює основні аргументи для встановлення контролю досить прямолінійно: «... якщо працівники мають можливість вкрати, вони можуть цим скористатися» [3]. Історично поява подвійної бухгалтерії, приблизно в 1494 р. н. е., простежується у критичній потребі в управлінні та контролі. Протягом європейської історії випадки шахрайства - наприклад, міхур Південного моря XVIII століття та скандал з тюльпанами - надав обґрунтування для здійснення більш широкого контролю над менеджерами.

Протягом декількох століть європейські системи бухгалтерського обліку та аудиту були введені в США. У міру зростання розмірів, обсягу та складності підприємницької діяльності виникла потреба у окремій функції внутрішнього

забезпечення, яка б перевіряла інформацію, котра використовується для прийняття рішень керівництвом. Керівництву потрібні були засоби оцінки ефективності роботи, що виконується для бізнесу та чесності його працівників. Приблизно на рубежі ХХ століття було створено офіційну функцію внутрішнього аудиту, на яку ці повноваження могли бути делеговані. З часом функція внутрішнього аудиту стала відповідальною за «ретельний збір та інтерпретацію звітів про вибрані ділові факти», щоб керівництво могло відстежувати значні події в бізнесі, діяльність та результати різноманітних операцій. Компанії в залізничній, оборонній та роздрібній галузях вже давно визнали цінність послуг внутрішнього аудиту, виходячи далеко за рамки аудиту фінансової звітності та присвячуючи надання надійних операційних звітів, що містять нефінансові дані, такі як «кількість дефіцитних деталей, дотримання графіків, та якість продукту»[4]. Подібним чином, Генеральна бухгалтерія США та численні державні аудиторські служби, наприклад, Аудиторська служба штату Огайо, традиційно наймають велику кількість внутрішніх аудиторів.

Коллективний ефект зростаючої складності та обсягу транзакцій, віддаленість керівника від джерела транзакцій та потенційне упередження сторони, що звітуються, технічна (бухгалтерська) експертиза, необхідна для перегляду та узагальнення ділової діяльності, необхідність організаційного статусу для забезпечення незалежності та об'єктивності, а також процесуальна дисципліна для того, щоб бути «очима та вухами» управління. Внутрішня ділова функція, головним чином орієнтована на захист від шахрайства з виплатою заробітної плати, втрати грошових коштів та інших активів. Сфера внутрішнього аудиту була швидко розширена до перевірки майже всіх фінансових операцій, а пізніше, поступово перейшла від «аудиту для управління" до "аудиту управління».

Критичну важливість та актуальність аудиту для бізнесу, а також суть питання для створення Інституту аудиторів у Сполучених Штатах можна найкраще оцінити з наступних зауважень у двох статутах членів Інституту внутрішніх аудиторів:

1. «Необхідність створила аудит і робить його невід'ємною частиною сучасного бізнесу. Жоден великий бізнес не може уникнути цього. Йому доведеться це отримати рано чи пізно» (Артур Е. Халд, 1944);

2. «Інститут - це переростання переконань з боку внутрішніх аудиторів у необхідність організації в структурі бізнесу для розвитку справжнього професійного статусу аудиту. Хоча його корені полягають у бухгалтерському обліку, його основне призначення полягає у сфері управління» (Роберт Б. Мілн, 1945).

У перші роки після створення ІВА внутрішній аудит сприймався як тісно пов'язане продовження роботи зовнішніх аудиторів - їх часто закликали допомогти зовнішнім аудиторам у перегляді фінансової звітності або виконувати функції, пов'язані з бухгалтерським обліком. Внутрішні аудитори відігравали досить скромну роль в організаціях і мали «обмежену відповідальність у всьому управлінському спектрі» [5].

ABOUT THE PROBLEMS OF SCIENCE AND PRACTICE, TASKS AND WAYS TO SOLVE THEM

Майже через два десятиліття після заснування ІВА наступне визначення внутрішнього аудиту, що закладає основу для орієнтації на «оперативний аудит», було представлено Брінком і Кешиним у 1958 р.: «Внутрішній аудит постає як особливий сегмент широкого галузі бухгалтерського обліку, використовуючи основні прийоми та методи аудиту. Той факт, що державний бухгалтер та внутрішній аудитор використовують багато однакових методів, часто призводить до помилкового припущення про незначну різницю в роботі чи кінцевих цілях. Внутрішній аудитор, займається розслідуванням обґрунтованості заяв, але заяви, якими він займається, охоплюють набагато ширший спектр і пов'язані з багатьма питаннями. Таким чином, управлінські служби більшою мірою впливають на його мислення та загальний підхід».

Незабаром після цього Національна рада промислової конференції наголосила на важливості внутрішній аудит, таким чином: «Зростання розриву між керівництвом та діяльністю призвело до необхідності розвитку серія засобів контролю, за допомогою яких бізнес може ефективно керуватися бізнесом» [6].

На початку 1990-х років було зрозуміло, що внутрішні аудитори, залежно від потреб та уподобань своєї організації, працювали в декількох напрямках: аудит відповідності, аудит циклів операцій, розслідування шахрайства, оцінка операційної ефективності тощо. Виконуючи багато з цих видів діяльності, аудитори застосовували свій підхід на основі ризиків та контролю. Вони також використовували сучасні технологічні програми для проведення аудитів.

Поступово внутрішні аудитори почали демонструвати «галузеву спеціалізацію» у таких галузях, як охорона здоров'я, нафта, газ та енергетика, оборона, фінансові послуги, транспорт, оптова та роздрібна торгівля, технології, телекомунікації, державні та некомерційні організації, освіта тощо. Співробітники внутрішнього аудиту почали приїжджати з різного походження, включаючи значну частку спеціалістів, які не займаються бухгалтерським обліком, і жінки завоювали популярність у цій професії. Внутрішні аудитори стали більш міжнародно-орієнтованими. Внутрішні аудитори почали брати участь у «спеціальних проектах» на випадок надзвичайних ситуацій, виконуючи роль ризик-менеджерів, службовців з питань етики чи відповідальних осіб, як того вимагала ситуація.

Список літератури

1. Сакун А.Ж., Яковлева Я.В. Окремі аспекти організації внутрішнього аудиту. Матеріали II Міжнародної науково – практичної конференції «Проблеми обліково-аналітичного забезпечення управління підприємницькою діяльністю». (23 квітня 2020 р.) Полтава, 2020.С. 501-504
2. Mautz, R.K., Sharaf, H.A., 1961. The Philosophy of Auditing, American Accounting Association Mongraph 6: Sarasota, FL: American Accounting Association.
3. Робертсон Дж. Аудит : пер. с англ. / Дж. К. Робертсон; науч. ред. С. М. Шапигузов ; Аудиторская фирма «Контакт». – М. : КРМГ, 1993. – 496с
4. Адамс Р. Основы аудита : [Пер. с англ.] / Р. Адамс ; под ред. Я. В. Соколова. – М. : Аудит ЮНИТИ, 1995 – 398 с.

ABOUT THE PROBLEMS OF SCIENCE AND PRACTICE, TASKS AND WAYS TO SOLVE
THEM

5. Внутрішній аудит: навчальний посібник / за ред. Ю. Б. Слобдяник. – Суми: ТОВ «ВПП «Фабрика друку», 2018. – 248с.
6. Brink, V.Z., and J.A. Cashin, Internal Auditing (New York: Ronald Press, 1958)