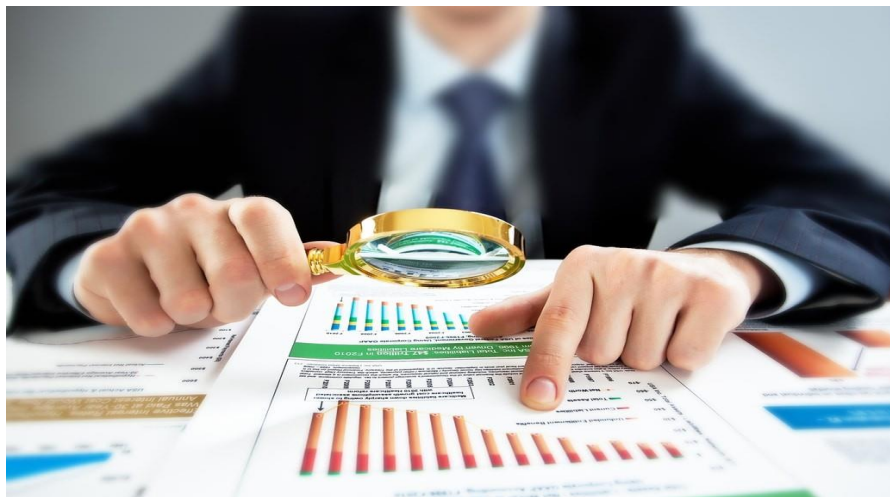


МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ЗАХІДНОУКРАЇНСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ФАКУЛЬТЕТ ФІНАНСІВ ТА ОБЛІКУ
Кафедра фінансового контролю та аудиту

Методичні вказівки
до виконання КПЗ
з дисципліни «Контроль і аудит»
для підготовки здобувачів вищої освіти
на першому (бакалаврському) рівні
за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування»



м. Тернопіль – ЗУНУ

2024

Методичні вказівки до виконання КППЗ з дисципліни «Контроль і аудит» для підготовки здобувачів вищої освіти на першому (бакалаврському) рівні за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування» / Укладачі: к.е.н., доцент Шестерняк М.М., к.е.н., доцент Щирба І.М. Тернопіль: ЗУНУ, 2024. 31 с.

У методичних вказівках до виконання КППЗ відображено індивідуальні завдання за варіантом, який визначає викладач, вимоги до оформлення та виконання.

Укладачі:

Марія ШЕСТЕРНЯК – кандидат економічних наук, доцент, доцент кафедри фінансового контролю та аудиту Західноукраїнського національного університету

Ірина ЩИРБА – кандидат економічних наук, доцент, доцент кафедри фінансового контролю та аудиту Західноукраїнського національного університету, сертифікований аудитор

Рецензенти:

Володимир МУРАВСЬКИЙ – доктор економічних наук, професор, професор кафедри обліку і оподаткування Західноукраїнського національного університету

Юрій ІВАНЕЧКО – кандидат економічних наук, бухгалтер-експерт ТОВ «Тер Аудит»

Розглянуто та затверджено на засіданні кафедри фінансового контролю та аудиту ЗУНУ, протокол № 9 від 12 квітня 2024 року

Copyright © Шестерняк М.М., Щирба І.М. укладачі, 2024

Вказівки до виконання КППЗ

Комплексне практичне індивідуальне завдання з дисципліни «Контроль і аудит» виконується самостійно кожним студентом. КППЗ охоплює основні теми дисципліни «Контроль і аудит». Метою виконання КППЗ є засвоєння методики і техніки проведення контролю та оволодіння навичками збору аудиторських доказів, формування робочих і підсумкових документів в процесі аудиторського дослідження діяльності суб'єктів господарювання.

КППЗ з курсу «Контроль і аудит» представляє собою набір локальних завдань, основною метою яких є виявлення знань студентів щодо методики проведення контрольного та аудиторського процесу на підприємстві. КППЗ оформлюється у відповідності з встановленими вимогами. При виконанні та оформленні КППЗ студент може використовувати комп'ютерну техніку. КППЗ оцінюється за 100-бальною шкалою. Виконання КППЗ є одним із обов'язкових складових модулів залікового кредиту з дисципліни «Контроль і аудит». Кожен студент виконує КППЗ за варіантом, який визначає викладач.

Так, зокрема, на кожного студента передбачено виконання 1 практичного завдання, яке обирається відповідно до списку студентів групи. Тобто, 1 завдання роблять студенти, які в списку групи є під номером 1, 5, 9, 13, 17, 21 і аналогічно із задачами 2, 3 і 4.

Зразок оформлення КПЗу

**Міністерство освіти і науки України
Західноукраїнський національний університет
Факультет фінансів та обліку**

Кафедра фінансового контролю та аудиту

**Комплексне практичне індивідуальне завдання
з дисципліни «Контроль і аудит»
Практичне завдання 1**

Виконала:

студентка групи ОО-41

Шестерняк Марія

Перевірила:

к.е.н., доцент

Шестерняк М.М.

Тернопіль 2023

ПРАКТИЧНІ ЗАВДАННЯ

Завдання 1

Аудиторська фірма «Захід-Аудит» з управлінським персоналом ПАТ¹ «Нафтотрейд» 20.01.2023 р. узгодила умови завдання з аудиту повного комплексу фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2022 р.

Аудиторська фірма «Захід-Аудит» вперше проводить аудит на ПАТ «Нафтотрейд».

За результатами аудиту управлінському персоналу необхідно надати 3 екземпляри «Звіту незалежного аудитора», які призначені – Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку, Наглядовій раді та управлінському персоналу ПАТ «Нафтотрейд».

Фінансова звітність ПАТ «Нафтотрейд» підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основні показники фінансової звітності ПАТ «Нафтотрейд» за рік, що закінчився 31.12.2022 р., наведені нижче.

ВИТЯГ ЗІ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

тис. грн.

Показники	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
Актив			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 065	2 040
Основні засоби	1010	2 085	2 370
Запаси	1100	675	1 070
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	630	1200
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	60	75
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	70	360
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	215	250
Гроші та їх еквіваленти	1165	60	75
Витрати майбутніх періодів	1170	15	217
Баланс	1300	4 875	7 657
Пасив			
Зареєстрований капітал	1400	2110	2110
Резервний капітал	1415	150	150
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 680	3902
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	600	1 635

¹ПАТ – Публічне акціонерне товариство.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1620	110	100
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1630	150	255
Баланс	1900	4875	7 657

Основні положення облікової політики ПАТ «Нафтотрейд»:

- після первісного визнання інвестиційна нерухомість обліковується за справедливою вартістю;
- зменшення корисності фінансових активів, що обліковуються за амортизованою собівартістю, визнається шляхом формування резервів під знецінення.

ПАТ «Нафтотрейд» є платником податку на прибуток за ставкою 18%, яка буде діяти також і протягом 2023 року.

Внутрішньофірмовими стандартами аудиторської фірми «Захід-Аудит» встановлено:

- прийнятний аудиторський ризик для завдань з аудиту фінансової звітності торговельних підприємств встановлений на рівні 4%;
- при визначенні суттєвості на рівні фінансової звітності в цілому контрольним показником є власний капітал товариства. До контрольного показника застосовується відсоток у розмірі 3%;
- для виконання тестів заходів контролю застосовується аудиторська вибірка з використанням статистичного підходу; для виконання процедур по суті застосовується аудиторська вибірка з використанням нестатистичного підходу.

Необхідно виконати наступне:

1.1. Назвіть та охарактеризуйте для прийнятого завдання з аудиту фінансової звітності елементи завдання з надання впевненості, які визначаються відповідно до Міжнародної концептуальної основи завдань з надання впевненості.

1.2. Наведіть основні пункти Листа-угоди про проведення аудиту.

1.3. З урахуванням того, що аудиторська фірми «Захід-Аудит» вперше виконує завдання з аудиту назвіть аудиторські процедури, які необхідно виконати команді із завдання для отримання прийнятних аудиторських доказів у достатньому обсязі стосовно того, чи існують викривлення залишків на початок періоду, які суттєво впливають на фінансову звітність за поточний період ПАТ «Нафтотрейд».

1.4. Партнер із завдання на етапі планування включив в аудиторську документацію загальну стратегію аудиту та план аудиту. Наведіть визначення документації із загальної стратегії аудиту та документації з плану аудиту.

1.5. Відповідно до Міжнародної концептуальної основи завдань з надання впевненості, ризик завдання – це ризик того, що практикуючий фахівець висловить невідповідний висновок, якщо інформацію з предмета завдання суттєво викривлено.

1.5.1. Наведіть ризики, на які аудитор, під час виконання завдання з аудиту фінансової звітності, не має безпосереднього впливу.

1.5.2. Наведіть ризик, на який безпосередньо впливає аудитор під час виконання завдання з аудиту фінансової звітності.

1.5.3. Наведіть чинники, внаслідок яких аудитор не може отримати абсолютну впевненість, зменшивши ризик завдання до нуля.

1.6.МСА 315 «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення через розуміння суб'єкта господарювання та його середовища» розглядає відповідальність аудитора за ідентифікацію й оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності.

1.6.1. Наведіть процедури оцінки ризиків, які аудитор повинен виконати з метою забезпечення основи для ідентифікації й оцінки ризиків суттєвого викривлення на рівні фінансової звітності та тверджень.

1.6.2. Назвіть п'ять компонентів внутрішнього контролю клієнта, які є корисною базою для розгляду аудитором.

1.6.3. Для наведених нижче статей Звіту про фінансовий стан ПАТ «Нафтотрейд» зазначте доречні твердження щодо залишків рахунків та відповідні розкриття на кінець періоду, які аудитор використає для розгляду потенційних викривлень:

<i>Найменування статті</i>	<i>Твердження</i>
Основні засоби	
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	

1.6.4. В результаті виконання процедур оцінки ризиків було встановлено, що невід'ємний ризик становить 65%, а ризик контролю – 70%. Наведіть визначення поняття «аудиторський ризик» та розрахуйте ризик того, що процедури, виконані аудитором, не виявлять суттєве викривлення.

1.6.5. За результатами виконання тестів заходів контролю аудитор зменшив ризик контролю до 45%. Яким чином це вплине на обсяг подальших аудиторських процедур?

1.7. Визначаючи загальну стратегію аудиту відповідно до МСА 320 «Суттєвість при плануванні та проведенні аудиту» аудитор повинен визначити суттєвість на рівні фінансової звітності в цілому.

1.7.1. Визначте суттєвість на рівні фінансової звітності ПАТ «Нафтотрейд» в цілому.

1.7.2. За яких обставин аудитор має також визначити рівні суттєвості, що застосовуватимуться для конкретних класів операцій, залишків на рахунках та розкриття інформації?

1.7.3. Відповідно до МСА 330 «Дії аудитора у відповідь на оцінені ризики» аудитор повинен розробити та виконати загальні дії у відповідь на оцінені ризики суттєвого викривлення на рівні фінансової звітності.

1.7.4. Наведіть визначення процедур по суті та які процедури вони включають?

1.7.5. Для яких статей Звіту про фінансовий стан аудитор обов'язково повинен виконати процедури по суті?

Завдання 2

ПрАТ² «Зернопродукт» займається виробництвом та реалізацією засобів захисту рослин та насінням для сільгоспвиробників.

Товариство має дві власні торгівельні точки (склад, з якого відпускається продукція і проводяться розрахунки, як готівкові, так і безготівкові розрахунки через платіжний термінал та роздрібний магазин, де розрахунки проводяться готівкою через реєстратор розрахункових операцій). Крім цього, ПрАТ «Зернопродукт» має двох торгових агентів, які розповсюджують її товари на умовах комісійної торгівлі.

5 березня 2023 року ваша аудиторська фірма та ПрАТ «Зернопродукт» уклали договір на аудит фінансової звітності за 2022 рік.

Партнер із завдання вважає, що важливою складовою аудиту запасів є виконання процедур, що засвідчують правильність оцінки вартості і наявності запасів. Оцінка вартості запасів, крім інших процедур, має включати також визначення достовірності собівартості одиниці продукції. Перевірка наявності запасів має передбачити процедури фізичного підрахунку запасів (інвентаризацію) або спостереження за нею аудитором та узагальнення такого підрахунку.

Ви є аудитором, якому доручено виконання Програми аудиту запасів, яка містить цілі виконання аудиторських процедур, щодо інвентаризації і оцінки вартості запасів:

² ПрАТ - Приватне акціонерне товариство.

**ЦІЛІ ВИКОНАННЯ АУДИТОРСЬКИХ ПРОЦЕДУР
ЩОДО ІНВЕНТАРИЗАЦІЇ І ОЦІНКИ ВАРТОСТІ ЗАПАСІВ:**

<i>щодо участі аудиторів у інвентаризації:</i>	<i>щодо оцінки вартості запасів:</i>
1. Переконатися, що: запаси відображені в балансі є власністю фірми.	1. Переконатися, що: одиниці запасів зазначені у відомості оцінки запасів є достовірні.
2. Переконатися, що: інвентаризація проведена у відповідності до законодавчо-нормативних вимог та облікової політики фірми; застарілі запаси визначені та враховані під час інвентаризації.	3. Переконатися, що: всі наявні запаси включені у відомість оцінки запасів; застарілі запаси переоцінені.
3. Отримати інформацію, що засвідчує достовірність даних бухгалтерського обліку щодо придбання і продажу запасів.	3. Переконатися, що ціна запасів визначена достовірно.

Проведене аудиторами тестування системи внутрішнього контролю засвідчує, що в ПрАТ «Зернопродукт» другий рік поспіль не проводиться інвентаризація запасів перед складанням річної фінансової звітності. В робочих документах щодо оцінки системи внутрішнього контролю фірми, аудиторами цей факт зафіксований.

ФРАГМЕНТ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН НА 31.12.2022 РІК

тис. грн.

Оборотні активи	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
Запаси	1100	40470	35694
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	64 207	85631
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	9 578	6 255
Гроші та їх еквіваленти	1165	43 314	50553
Інші оборотні активи	1190	4 416	4 677
Усього за розділом II	1195	161 985	182 810

**ЗАЛИШКИ ЗАПАСІВ
ЗА ДАНИМИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ СТАНОМ НА 31.12.2022 РІК**

№ рахунку	Найменування	Сума, грн.
20.1.	Сировина та матеріали	2376,00
20.3.	Паливо	1255,00
20.7.	Запасні частини	3879,00
22	Малоцінні та швидкозношувані предмети	4325,00
23	Виробництво	458,00
26	Готова продукція	6859,00
28.1.	Товари на складі	6542,00
28.3.	Товари в роздрібній торгівлі	5448,00
28.5.	Товари в комісії	4552,00
Всього		35 694,00

Проведення аудиторських процедур підтвердження інформації щодо запасів у фінансовій звітності продемонструвало наступне:

1. До складу запасних частин входять елементи до обладнання, яке 2 роки тому було виведено з експлуатації, що підтверджується відповідним актом. На підставі цього акту в бухгалтерському обліку відображені записи з його списання з балансу. Загальна вартість таких запчастин складає 520,0 тис. грн. ПрАТ «Зернопродукт» може їх реалізувати в якості металобрухту, справедлива вартість якого складе 50,0 тис. грн.

2. На складі сировини 20 січня 2023 року відбулась аварія теплової системи опалення у зв'язку з чим частина сировини на суму 120,0 тис. грн. виявилась знешкоджена. За оцінкою фахівців дана партія сировини може бути реалізована за 15,0 тис. грн. місцевому рибгоспу, про що вже є домовленість.

3. 1 грудня 2022 року покупцю ТОВ «Колос» було реалізовано товарів на загальну суму 123579,00 грн., собівартість яких складає 95697,00 грн. За умови договору ТОВ «Колос» має право повернути придбаний товар протягом 2 місяців з дати його отримання, яка підтверджується датою виписки накладної на реалізацію. У зв'язку з тим, що фірма ПрАТ «Зернопродукт» не має впевненості щодо не повернення товару, дана партія не включена в залишки товарів станом на 31 грудня 2022 року.

4. На території складу фірми ПрАТ «Зернопродукт» на відповідальному зберіганні знаходиться партія товару на суму 53252,00 грн., яка була реалізована 25 грудня 2022 року та своєчасно не вивезена покупцем. Дана операція не була відображена на рахунках бухгалтерського обліку підприємства.

5. До складу статті «Сировина та матеріали» входить сировина, отримана 15 жовтня 2022 року від іноземного постачальника на суму 3500 дол. США.

Курс дол. США станом на 15.10.2022 року складав 27 грн. за 1 дол. США. На кінець звітнього року заборгованість перед постачальником, яка виникла в момент постачання сировини, не погашена. Залишки сировини на 31.12.2022 року склали 2100 дол. США. Курс дол. США на 31.12.2022 року складав 27,5 грн. за 1 дол. США.

б. За результатами аналізу вартості готової продукції встановлено, що відповідно до залишків на кінець року наявна така інформація:

Найменування запасів	Кількість тонн	Собівартість (грн.)	Сума (грн.)
Насіння, озима пшениця «Богдана еліта»	1920,00	2902,26	5572339,20
Насіння, соняшник «Максим Стар»	400,00	1132,32	452928,00
Насіння, соняшник «Брію»	200,00	1100,00	220000,00
Насіння, озимий рапс «Нельсон»	760,00	808,00	614080,00
Всього	-	-	6859347,20

Також є інформація щодо реалізації запасів в січні-лютому 2023 року, яка наведена в таблиці:

Найменування запасів	Кількість тонн	Ціна (грн.)	Витрати на реалізацію 1 т. (грн.)
Насіння, озима пшениця «Богдана еліта»	820,00	3000,00	150,00
Насіння, соняшник «Максим Стар»	100,00	1500,00	70,00
Насіння, соняшник «Брію»	50,00	1200,00	10,00
Насіння, озимий рапс «Нельсон»	360,00	750,00	-

Вам, як аудитору, що проводить перевірку запасів в межах аудиту річної фінансової звітності, необхідно виконати наступне:

2.1. Дати визначення запасів та критеріїв їх визнання у відповідності до МСБО 2 «Запаси».

2.2. Пояснити, які витрати входять до складу собівартості запасів у разі їх придбання та у разі власного виробництва.

2.3. Назвати методи розрахунку собівартості та формули собівартості запасів відповідно до МСБО 2 «Запаси».

2.4. За якою вартістю оцінюються запаси у Звіті про фінансовий стан (Балансі) відповідно до МСБО 2 «Запаси»? Як визначаються вартості, що використовуються для оцінки запасів на дату балансу?

2.5. Дайте визначення поняття «Події після звітного періоду» відповідно до МСБО 10 «Події після звітного періоду» та поясніть яким чином такі події відображаються у фінансовій звітності.

2.6. Дайте визначення «Подальших подій» та перелічіть цілі аудиторів при розгляді подальших подій відповідно до МСА 560 «Події після звітного періоду».

2.7. Які процедури відповідно до МСА 501 «Аудиторські докази - особливі положення щодо відібраних елементів» має виконати аудитор з метою отримання прийнятних аудиторських доказів у достатньому обсязі щодо наявності та стану запасів, якщо запаси є суттєвими для фінансової звітності?

2.8. Які процедури відповідно до МСА 501 «Аудиторські докази - особливі положення щодо відібраних елементів» має виконати аудитор з метою отримання прийнятних аудиторських доказів у достатньому обсязі щодо наявності й стану таких запасів, якщо запаси, що перебувають на зберіганні та під контролем третьої сторони, є суттєвими для фінансової звітності?

2.9. В яких випадках відповідно до МСА 501 «Аудиторські докази - особливі положення щодо відібраних елементів» аудитор може бути не присутнім під час проведення інвентаризації?

2.10. Розрахуйте залишки запасів на кінець року та дайте пояснення по кожному пункту з посиланням на відповідний МСБО. Де на Вашу думку необхідно зробити (чи не зробити) коригування? Підготуйте робочий документ аудитора, в якому слід відобразити відхилення у вартості запасів. Для розрахунків використовуйте додаткові таблиці.

2.11. Назвіть обставини, за яких вимагається модифікація думки аудитора, типи модифікації думки аудитора та обставини при яких вони застосовуються згідно з МСА 705 (переглянутий) «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора».

2.12. Сформуйте думку аудитора у Звіті незалежного аудитора відповідно до МСА 705 (переглянутий) «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора» в разі отримання Вами аудиторських доказів наявності запасів, вартість яких на дату балансу менше їхньої первісної вартості, і цей факт має суттєвий вплив на фінансову звітність.

Завдання 3

Аудиторська фірма «Східаудитсервіс», в якій Ви працюєте, виконує завдання з аудиту фінансової звітності ПАТ «СТРІЛА».

ПАТ «СТРІЛА» є виробником широкого асортименту кондитерських виробів з орієнтиром на різні групи споживачів як продукції масового попиту, так і елітні вироби з шоколаду.

Вам, як члену групи із завдання, доручено спланувати процедури та зібрати аудиторські докази щодо доречності використання товариством-клієнтом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку при складанні фінансової звітності відповідно до вимог МСА 570 «Безперервність діяльності».

Під час попереднього ознайомлення з особливостями ведення бізнесу та за результатами зустрічі з представниками Наглядової ради та Правління ПАТ «СТРІЛА», яка відбулась 10.02.2023 року, встановлено наступне:

А) юридичною службою товариства надано інформацію про надходження у звітному 2022 році низки рекламаций від торгівельних мереж – ритейлерів щодо якості продукції, яка поставляється цим покупцям, внаслідок чого вони попередили про відмову в укладанні договорів з ПАТ «СТРІЛА» після їх закінчення в грудні 2023 року. Частка продаж через такі мережі становила у 2022 році 88%;

Б) на адресу Голови правління в січні 2023 року надійшов лист від ключового постачальника з попередженням про припинення постачань какао-масла та лецитину до повного погашення заборгованості за сировину, термін оплати якої минув до 01.12.2022 року в розмірі 954 тис. грн. Станом на 10.02.2023 року фактично було погашено 75 тис. грн.

Правлінням ПАТ «СТРІЛА» ведуться переговори за результатами яких досягнута домовленість з даним постачальником про реструктуризацію залишку простроченої кредиторської заборгованості з метою її погашення в термін до 31.12.2023 року.

Також відомо, що ключовими акціонерами прийнято рішення про надання поворотної фінансової допомоги в квітні 2023 року у розмірі 1500 тис. грн. на 2 роки для обслуговування цього боргу.

Витяг із фінансової звітності ПАТ «СТРІЛА» за 2022 рік (*усі показники у тис. грн.*):

Підприємство **ПАТ «СТРІЛА»** за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ
2023 01 01
23456787

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

станом на 31 грудня 2022 рік

Форма N 1 Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 065	2 040
Основні засоби	1010	2 085	2 370
первісна вартість	1011	3 915	4 470
Знос	1012	(1 830)	(2 100)
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Усього за розділом I	1095	3150	4 410
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	675	1 070
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	630	1200
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	60	75
з бюджетом	1135	70	360
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	215	250
Гроші та їх еквіваленти	1165	60	75
Витрати майбутніх періодів	1170	15	217
Усього за розділом II	1195	1 725	3 247
Баланс	1300	4 875	7 657

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	600	600
Резервний капітал	1415	150	150
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 680	2 442
Усього за розділом I	1495	2 430	3 192
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	45	-
Довгострокові кредити банків	1510	900	1 065
Усього за розділом II	1595	945	1 065
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	375	1045
Поточна кредиторська заборгованість за:		-	-
довгостроковими зобов'язаннями	1610	135	225
товари, роботи, послуги	1615	600	1 635
розрахунками з бюджетом	1620	105	90
у тому числі з податку на прибуток	1621	75	75
розрахунками з оплати праці	1630	15	30
Поточні забезпечення	1660	90	90
Інші поточні зобов'язання	1690	105	210
Усього за розділом III	1695	1500	3 400
Баланс	1900	4875	7 657

Підприємство ПАТ «СТРІЛА»

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ
2023 1 01 1 01
23456787

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ
(ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

(витяг)

за 2022 рік

Форма N 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	8 820	7 935
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(6 705)	(6 180)
Валовий:			
Прибуток	2090	2 115	1 755
Інші операційні доходи	2120	-	-
Адміністративні витрати	2130	(510)	(465)
Витрати на збут	2150	(525)	(450)
Інші операційні витрати	2180	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
Прибуток	2190	1 080	840
Інші доходи	2240	120	165
Фінансові витрати	2250	(105)	(250)
Інші витрати	2270	(165)	(135)

Фінансовий результат до оподаткування:			
Прибуток	2290	930	620
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(168)	(112)
Чистий фінансовий результат:			
Прибуток	2350	762	508

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	762	508

Необхідно виконати наступне:

а) Відповідно до МСА 315 «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища» ціллю аудитора є ідентифікація й оцінка ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки на рівні фінансового звіту та тверджень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища, включаючи його внутрішній контроль, забезпечивши у такий спосіб основу для розробки і впровадження дій у відповідь на оцінені ризики суттєвого викривлення.

3.1. Дайте визначення терміну «Бізнес-ризик» та вкажіть, які аудитор повинен виконати процедури оцінки ризиків з метою забезпечення основи для ідентифікації й оцінки ризиків суттєвого викривлення на рівні фінансової звітності та тверджень.

б) Відповідно до вимог МСА 570 «Безперервність діяльності» аудитор має встановити чи належним чином управлінський персонал компанії-клієнта використовує припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку при складанні фінансової звітності.

3.2. Назвіть групи подій або умов, які визначаються МСА 570 «Безперервність діяльності», що можуть поставити під значний сумнів здатність компанії-клієнта продовжувати свою діяльність на безперервній основі, та наведіть принаймні 3 приклади на кожну групу таких умов/подій.

3.3. Враховуючи фінансову звітність та додаткову інформацію щодо діяльності ПАТ «СТРІЛА» визначте та обґрунтуйте:

3.3.1. Який із зазначених фактів господарської діяльності ПАТ «СТРІЛА» ставить під значний сумнів його здатність продовжувати діяльність на безперервній основі та поясніть, як ці обставини можуть впливати на аудиторську думку щодо достовірності фінансової звітності?

3.3.2. Який із зазначених фактів господарської діяльності ПАТ «СТРІЛА» має суттєву невизначеність щодо його впливу на оцінку здатності підприємства продовжувати діяльність на безперервній основі та поясніть, як ці обставини можуть впливати на аудиторську думку щодо достовірності фінансової звітності?

в) МСА 520 «Аналітичні процедури» розглядає питання використання аудитором аналітичних процедур як процедур по суті (*аналітичних процедур по суті*). Він також стосується питання відповідальності аудитора за виконання аналітичних процедур наприкінці аудиту, які б допомогли аудитору в формулюванні загального висновку щодо фінансової звітності.

3.4. Дайте визначення терміну «аналітичні процедури». Назвіть, що включають в себе аналітичні процедури та які методи можуть використовуватися для виконання аналітичних процедур?

3.5. Застосуйте аналітичні процедури для розрахунку показників-індикаторів платоспроможності, фінансової стійкості ПАТ «СТРІЛА» та узагальніть їх результати у таблиці, що надана у Додатку 1.

3.6. Зробіть оцінку коефіцієнтів платоспроможності та фінансової стійкості ПАТ «СТРІЛА».

Додаток 1

ДИНАМІКА КОЕФІЦІЄНТІВ ЛІКВІДНОСТІ ТА ФІНАНСОВОЇ СТІЙКОСТІ ПАТ «СТРІЛА»

№ з/п	Показники	Розрахунок	На початок 2022 р.	На кінець 2022 р.	Абсолютне відхилення, + ; -
1) Коефіцієнти ліквідності та платоспроможності					
1	<i>К абсолютної ліквідності</i>				
2	<i>К швидкої ліквідності</i>				
3	<i>К загальної ліквідності (покриття)</i>				
Додатковий абсолютний показник					
	Власні оборотні кошти (власний оборотний капітал)				
2) Коефіцієнти фінансової стійкості					
4	<i>К автономії</i>				
5	<i>К фінансової залежності</i>				
6	<i>К концентрації позикового капіталу</i>				
7	<i>К фінансового ризику</i>				
8	<i>К забезпечення власними оборотними коштами (власним оборотним капіталом)</i>				
9	<i>К маневреності власних оборотних коштів (власного оборотного капіталу)</i>				

Завдання 4

Директор аудиторської фірми «Інвест-Аудит» відповідно до вимог внутрішньофірмових стандартів здійснює процедуру огляду якості складання Звіту незалежного аудитора за результатами проведеного аудиту фінансової звітності ПАТ «Спалах». Від партнера із завдання директором аудиторської фірми було отримано Звіт такого змісту:

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**Акціонеру та Наглядовій Раді
ПАТ «Спалах»**

1. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ПАТ «Спалах» за 2022 рік, а також приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, оскільки питання, описане в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно фінансовий стан товариства на 31 грудня 2022 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням щодо фінансового стану» нашого звіту, звіт про фінансовий стан, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан на 31 грудня 2022 року відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

Основа для думки із застереженням

Товариство не провело актуалізацію пенсійних зобов'язань станом на 31.12.2020 р. та на 31.12.2021 р., які в Балансі (Звіт про фінансовий стан) склали відповідно 20114 тис. грн. та 20360 тис. грн. Ми не мали змоги отримати достатні й належні аудиторські докази щодо вартості цього забезпечення станом на 31.12.2021 р. та на 31.12.2022 р. Відповідно ми не мали змоги визначити, чи була потреба в коригуванні зазначених сум.

Управлінський персонал товариства не визначив вартість дебіторської заборгованості, відображену по рядку 1125 «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» за амортизованою собівартістю станом на

31.12.2022 р. Ми не змогли оцінити дебіторську заборгованість за амортизованою вартістю у зв'язку з відсутністю розрахунків.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА).

Ми є незалежними від Товариства згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту розглядалися нами в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Операції з пов'язаними сторонами

Як вказано у фінансовій звітності, товариство проводить різні операції з пов'язаними сторонами. Такі операції включають продаж та придбання товарно-матеріальних цінностей, а також надання послуг. Операції з пов'язаними сторонами склали 94% від доходів товариства у звітному році. Ми вважаємо операції з пов'язаними сторонами ключовим питанням аудиту, оскільки ці операції проводяться на регулярній основі, а також у зв'язку із зацікавленістю регулятивних органів, інвесторів та управлінського персоналу в таких операціях та, зокрема, у питаннях, пов'язаних із ціноутворенням. Крім того, товариство має суттєві залишки за розрахунками з пов'язаними сторонами. Наші аудиторські процедури включали розуміння ключових контрольних процедур за процесом схвалення та затвердження операцій з пов'язаними сторонами. Наші аудиторські процедури по суті включали вибіркочну перевірку операцій з пов'язаними сторонами, яку ми проводили шляхом аналізу супроводжувальної документації. Ми також критично оцінили висновок управлінського персоналу про те, що операції з пов'язаними сторонами здійснювались на ринкових умовах шляхом вибіркової перевірки договорів та порівняння цін за такими операціями з цінами співставних компаній та ринковими даними. Ми також провели перевірку повноти та достовірності розкриття інформації по операціях з пов'язаними сторонами. За результатами проведених процедур суттєвих помилок, які вплинули на нашу думку про фінансову звітність, виявлено не було.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу, що в фінансовій звітності описується, суттєва невизначеність, пов'язана із результатами позовів до товариства з боку Пенсійного фонду України на суму 480 тис. грн.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація

Інша інформація складається з Річного Звіту ПАТ «Спалах» окрім фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї. Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Очікується що Річний Звіт ПАТ «Спалах» буде нам наданий після дати даного Звіту незалежного аудитора.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

Відповідальність управлінського персоналу та найвищого управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати групу чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Подальший опис нашої відповідальності за аудит фінансової звітності включено в Додаток 1 цього Звіту незалежного аудитора.

Партнер завдання з аудиту фінансової звітності Петровська Вікторія Олегівна
м. Київ, Україна
2023 р.

Генеральний директор аудиторської фірми: Наконечний Петро Павлович.

Необхідно виконати наступне:

4.1. МСА 700 (переглянутим) «Формування думки та складання звіту щодо фінансової звітності» встановлено вимоги до логічної структури та змістового наповнення Звіту незалежного аудитора щодо фінансової звітності. Визначте та конкретизуйте невідповідності Звіту незалежного аудитора.

4.1.1. Визначте невідповідності щодо структури Звіту незалежного аудитора (АФ «Інвест-Аудит») щодо фінансового звітування ПАТ «Спалах» за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.

4.1.2. Визначте невідповідності щодо змістового наповнення Звіту незалежного аудитора (АФ «Інвест-Аудит») щодо фінансового звітування ПАТ «Спалах» за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.

4.2. Дайте визначення терміну «викривлення» та наведіть питання, які слід включати до аудиторської документації під час оцінки викривлень, ідентифікованих під час аудиту.

4.3. Дайте визначення того, що розуміється під «подальшими подіями» та опишіть процедури, які необхідно виконати аудитору, щоб вони охоплювали період з дати фінансової звітності до дати аудиторського звіту або якнайближче до цієї дати.

4.4. Назвіть дату, межі поширення, форму письмових запевнень управлінського персоналу на завершальному етапі аудиту.

4.5. Поясніть, які дії повинен провести аудитор, якщо управлінський персонал не надає одного чи кількох письмових запевнень щодо яких було звернення.

4.6. Наведіть перелік значних труднощів, які виникли під час аудиту, інформацію про які аудитор повинен повідомляти тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

4.7. Наведіть типи модифікованих думок, зазначте фактори впливу на рішення, а також вкажіть, яка модифікована думка є належною та умови, за яких висловлюється думка із застереженням.

РЕКОМЕНДОВАНІ ДЖЕРЕЛА ІНФОРМАЦІЇ:

1. Ази контролю і нюанси аудиту. *Практичний посібник для представників місцевих органів влади*. Київ, 2019. 46 с. URL: https://oda.carpathia.gov.ua/sites/default/files/imce/190604_kontrol_audit.pdf
2. Бюджетний кодекс України (Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2010, № 50-51, ст. 572), (із змінами і доповненнями), поточна редакція від 13.09.2023 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17#Text>
3. Гребень С.Є. Фінансовий контроль як інструмент державного управління закладами вищої освіти : дис. ... канд. наук з держ. упр. : 25.00.02 / Міжрегіональна академія управління персоналом. Київ, 2019. 243 с. URL: https://drive.google.com/file/d/1L_H9HXLeWqY8ptcwgvOP2eIVZ9MKcUnB/view
4. Гребень, С.Є., Мігус, І.П., Одарчук, К.М. Стан та перспективи розвитку ІТ-аудиту в Україні. *Вчені записки Університету «КРОК»*, № 2 (58), 2020. С. 60–66. URL: <https://doi.org/10.31732/2663-2209-2020-58-60-66>
5. Державна аудиторська служба України. URL: <https://dasu.gov.ua/>
6. Державний фінансовий контроль у публічному управлінні : навч. посібн. / [В.М. Русіна, Б.С. Шулюк та ін.]. Тернопіль, 2018. 214 с.
7. Економічна експертиза: теорія, методологія та організація: монографія / М. Лучко, Л. Будник, І. Гарбарець [та ін.] ; за заг. ред. М. Лучка. Тернопіль: ЗУНУ, 2021. 308 с. URL: <http://dspace.wunu.edu.ua/handle/316497/42242>
8. Жидєєва Л. І., Колісник О. П., Салямон-Міхеєва К. Д. Аудит : навч. посіб. Ірпінь, 2019. 312 с.
9. Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. (Відомості Верховної Ради (ВВР), 2018, № 9, ст.50), (із змінами і доповненнями), поточна редакція від 01.01.2023 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19#Text>
10. Закон України «Про Бюро економічної безпеки України» (Відомості Верховної Ради (ВВР), 2021, № 23, ст.197), (із поточними змінами і доповненнями), поточна редакція від 31.03.2023 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1150-20#Text>
11. Закон України «Про державну службу» (Відомості Верховної Ради (ВВР), 2016, № 4, ст.43), (із змінами і доповненнями), поточна редакція від 28.05.2023 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/889-19#Text>
12. Закон України «Про електронні довірчі послуги» (Відомості Верховної Ради (ВВР), 2017, № 45, ст. 400, (із змінами і доповненнями), поточна редакція від 01.01.2023 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2155-19#Text>
13. Закон України «Про запобігання корупції» (Відомості Верховної Ради (ВВР), 2014, № 49, ст.2056), (із змінами і доповненнями), поточна редакція від 03.08.2023 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1700-18>
14. Закон України «Про основні засади державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності» (Відомості Верховної Ради (ВВР), 2007, № 29, ст.389), (із змінами і доповненнями), поточна редакція від 31.03.2023 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/877-16#Text>
15. Закон України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» (Відомості Верховної Ради України (ВВР),

1993 р., № 13, ст. 110, (із змінами і доповненнями), поточна редакція від 19.08.2022 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2939-12#Text>

16. Класифікація державного фінансового контролю: проблеми побудови та напрямки вдосконалення / Т. А. Жадан та ін. // *Фінансово-кредитна діяльність: проблеми теорії та практики = Financial and creditactivity: problems of the oryandpractice*. Харків. 2019. Т. 1, № 28. С. 344-353.

17. Кравченко Ю., Ружанський О. Внутрішній аудит системи Державної служби України з надзвичайних ситуацій як елемент публічного менеджменту. *Науковий вісник: Державне управління*, № 1(11), 2022. С. 260–275. URL: [https://doi.org/10.33269/2618-0065-2022-1\(11\)-260-275](https://doi.org/10.33269/2618-0065-2022-1(11)-260-275)

18. Кримінальний процесуальний кодекс України (Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2013, № 9-10, № 11-12, № 13, ст.88), (із змінами і доповненнями), поточна редакція від 24.08.2023 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4651-17#Text>

19. Міжнародний кодекс етики професійних бухгалтерів (Включаючи Міжнародні стандарти незалежності), видання 2021 року. URL: <https://mof.gov.ua/uk/mizhnarodni-standarti-auditu> (дата звернення 20.08.2023 р.)

20. Міжнародні стандарти аудиту. *Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2018 року. Частина I, Частина II, Частина III*. URL: <https://mof.gov.ua/uk/mizhnarodni-standarti-auditu> (дата звернення 20.08.2023 р.)

21. Петрицька О.С. Організація внутрішнього аудиту на підприємствах. *Приазовський економічний вісник*. Випуск 5 (16), 2019. Класичний приватний університет, С. 356-359. URL: http://rev.kpu.zp.ua/journals/2019/5_16_uk/63.pdf

22. Податковий кодекс України (Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2011, № 13-14, № 15-16, № 17, ст.112), (із змінами і доповненнями), поточна редакція від 03.09.2023 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>

23. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 р. № 879, зареєстроване в Мін'юсті України 30.10.2014 р.,(із змінами і доповненнями), поточна редакція від 29.07.2022 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14#Text>

24. Порядок проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту використання інформаційних технологій: Постанова Кабінету Міністрів України від 22.05.2019 р.,(із змінами і доповненнями), поточна редакція від 30.05.2023 р. № 517. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/517-2019-%D0%BF#Text>

25. Постанова Кабінету Міністрів України «Про Державну фіскальну службу України» від 21.05.2014 року № 236, (із змінами і доповненнями), поточна редакція від 27.09.2019 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/236-2014-%D0%BF#Text>

26. Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Положення про Державну аудиторську службу України» від 03.02.2016 року № 43, (із змінами і доповненнями), поточна редакція від 30.05.23 р. URL:

<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/43-2016-%D0%BF#Text>

27. Постанова Кабінету Міністрів України «Про окремі заходи щодо забезпечення державного фінансового контролю» від 27.09.2022 року № 1119, поточна редакція від 27.09.22 р URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1119-2022-%D0%BF#Text>

28. Постанова Кабінету Міністрів України «Про утворення Державної податкової служби України та Державної митної служби» від 18.12.2018 року № 1200, (із змінами і доповненнями), поточна редакція від 27.09.2019 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1200-2018-%D0%BF#Text>

29. Про затвердження Правил професійної етики працівників Бюро економічної безпеки України, наказ Бюро економічної безпеки України № 129 від 30.06.2022 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0943-22#Text>

30. Разборська О. О., Пудкалюк Х. О. Якість аудиторських послуг в Україні. Економічний аналіз. Тернопіль, 2018. Том 28. № 4. С. 67-75. URL: <file:///C:/Users/ADMIN/Downloads/1634-6565657109-1-PB.pdf>

31. Урядовий портал. *Єдиний веб-портал органів виконавчої влади України*. URL: <https://www.kmu.gov.ua/usi-pitannya-po-e-poslugam/sho-tak-elektronnij-cifrovij-pidpis-esp>

32. Шестерняк М.М. До питання реформування державного фінансового контролю в Україні. *Соціально-економічні трансформації у розвитку держави*: зб. матер. Всеукр. наук.-практ. конф. (Вінниця, 22-23 квітня 2021 р.). Тернопіль: Крок, 2021. С. 147-151. URL: <http://surl.li/jtttx>

33. Шестерняк М.М. Методи і форми контролю: проблеми визначення. *Вісник ХДУ Сер. Економічні науки*: Херсон, 2017. Випуск № 26, Ч. 2. С. 154-156. URL: http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/26876/1/000Методи_і_форми_контролю.pdf

34. Шестерняк М.М., Вовк С.Б. Теоретичні аспекти визначення економічної сутності державного фінансового контролю. *The XXXIII International scientific and practical conference «Modern scientific technologies and solutions of scientists to create the latest ideas»*, August 22-25, 2023, London, Great Britain. International Science Group. P. 81-84. URL: <file:///C:/Users/ADMIN/Downloads/Modern-scientific-technologies-and-solutions-of-scientists-to-create-the-latest-ideas.pdf>

35. Gopikrishna Butaka, CISA, CDPSE, CEH (15 February 2022). The Evolution of Audit in the Wake of the Pandemic. *IT Business Continuity Audit Program. Digital. English*. URL: <https://www.isaca.org/resources/isaca-journal/issues/2022/volume-1/the-evolution-of-audit-in-the-wake-of-the-pandemic>

36. Hakeem Hammood Flayyih, Aws Saeed Mirdan Alnujaimi, Amjed Hamid Murad, [...], Muthana ABDULWHAB. Using the model of the european foundation for quality management in evaluating the performance of control and internal auditing. (May 2022) *Conference: THE 18TH INTERNATIONAL CONFERENCE ON EUROPEAN INTEGRATION – NEW CHALLENGES – EINCO 2022 University of Oradea, Faculty of Economic Sciences*. URL: https://www.researchgate.net/publication/360823881_USING_THE_MODEL_OF_THE_EUROPEAN_FOUNDATION_FOR_QUALITY_MANAGEMENT_IN_EVALUATING_THE_PERFORMANCE_OF_CONTROL_AND_INTERNAL_AUDITING

37. McDonnell, C., Kinsella, D. and Healy, E. (2017). *Internal audit insights High - impact areas of focus*. 1st ed. [ebook] Deloitte. Available at: <https://www2.deloitte.com/con-ent/dam/Deloitte/ie/Documents/Audit/Internal-Audit-Hot-Topics-2017.pdf> (application date 08/02/2024)

38. Ms. Afshan Younas, Dr Aza Azlina Md Kassim (2019). Essentiality of internal control in Audit process. (November 2019) *International Journal of Business and Applied Social Science (IJBASS)*. URL: <http://dx.doi.org/10.33642/ijbass.v5n11p1>

39. Whittington, P. & Pany, M. (2001). Principles of auditing & other assurance services. New York: Mc Graw-Kill. Coso.org. (2017). *Welcome to COSO*. [online] Available at: <https://www.coso.org/Pages/default.aspx> (application date 08/02/2024)

ІНФОРМАЦІЙНІ РЕСУРСИ:

1. Пошук наукової інформації: Google Scholar – <https://scholar.google.com> – ефективна система пошуку наукових праць і науковців у розрізі різних галузей знань, спеціальностей, тематичних напрямів, проблематики тощо; ScienceDirect – глобальна онлайн-колекція опублікованих наукових досліджень; BASE: Bielefeld Academic Search Engine – спеціалізується на пошуку наукових праць відкритого доступу; OAIster – зведений каталог метаданих на основі відкритого доступу до цифрових ресурсів; Scirus – пошукова система наукової інформації на спеціалізованих веб-сайтах; SCImago Journal & Country Rank – аналітичний моніторинг наукових показників у розрізі журналів і країн; ScientificCommons.org – платформа з вільним доступом до наукових робіт у відкритих репозитаріях; WorldWideScience.org – глобальна пошукова система наукової інформації в межах національних і міжнародних наукових баз даних.

2. Репозитарії (ресурси у мережі, які зберігають публікації у вигляді файлів, доступних для ознайомлення і поширення): Research Papers in Economics; Kyoto University Research Information Repository; DSpace at West Ukrainian National University (репозитарій Західноукраїнського національного університету).

3. Спеціальні бази даних: Спеціалізована база даних Державної податкової служби України (<https://tax.gov.ua>); база даних обов'язкової до оприлюднення інформації фондового ринку України Агентства з розвитку інфраструктури фондового ринку України (<http://www.smida.gov.ua/>); інформаційна база даних Державної комісії з цінних паперів і фондового ринку (<https://www.nssmc.gov.ua>).

4. Сайти-довідники, енциклопедії, інформація про компанії, організації: Вікіпедія (<http://wikipedia.org>); Довідник.інфо (<https://dovidnyk.info>); Офіційна Україна сьогодні (<http://dovidka.com.ua/user/>).

5. Безкоштовні та платні ресурси з нормативно-правовою інформацією: Верховної Ради України (<http://zakon.rada.gov.ua>); ЛІГА.Закон (<http://www.ligazakon.ua/>).

6. Офіційні сайти органів влади, політичних і громадських організацій: Верховна Рада України (<http://portal.rada.gov.ua/>); Кабінет Міністрів (<http://www.kmu.gov.ua/>); Президент України (<http://www.president.gov.ua/>).

7. Форуми, чати, блоги тощо: Українська правда (<http://forum.pravda.com.ua>); ЛІГ АБізнесІнформ (<http://forum.liga.net/>).
8. Сайти інформаційних агентств, повністю або частково відкриті для користувачів: УНІАН (<http://www.unian.net/>); РБК-Україна (<http://www.rbc.ua/>).
9. Державна податкова служба: <http://www.sta.gov.ua>
10. Бухгалтерські послуги в Україні: <http://www.buhgalteria.com.ua>
11. Газета «Все про бухгалтерський облік»: <http://www.vobu.com.ua>
12. Безкоштовна бібліотека підручників: <http://www.library.com.ua>
13. Центр фінансово – економічних досліджень:
<http://www.economics.com.ua>
14. Аудиторська Палата України: <https://www.apu.com.ua>
15. Спілка аудиторів України: <https://spilka-audit.org.ua>



Навчальне видання

Шестерняк Марія Михайлівна

Щирба Ірина Маркіянівна

**Методичні вказівки
до виконання КШЗ
з дисципліни «Контроль і аудит»
для підготовки здобувачів вищої освіти
на першому (бакалаврському) рівні
за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування»**

Укладачі: Шестерняк М.М., Щирба І.М.

Відповідальний за випуск: доктор економічних наук, професор,
завідувач кафедри фінансового контролю та аудиту
Західноукраїнського національного університету Лучко Михайло Романович

Підписано до друку 19.04.2024 р.
Формат 60x84/16. Папір офсетний.
Друк офсетний. Зам. № 21-157
Умов.-друк. арк. 1.3. Обл.-вид. арк. 1.5.
Тираж 30 прим.

Віддруковано ФО-П Шпак В. Б.
Свідоцтво про державну реєстрацію В02 № 924434 від 11.12.2006 р.
м. Тернопіль, бульвар Просвіти, 6/4. тел. 8 097 299 38 99.
E-mail: tooums@ukr.net