

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
УНІВЕРСИТЕТ МИТНОЇ СПРАВИ ТА ФІНАНСІВ

Фінансовий факультет

Кафедра обліку, аудиту, аналізу і оподаткування

Кваліфікаційна робота магістра

на тему:

**ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА ОЦІНКИ РИЗИКІВ СУТТЄВОГО
ВИКРИВЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (ЗА МАТЕРІАЛАМИ
ТОВ “АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ “КОНКОРД-АВАНТАЖ”)**

Виконав: студент групи ЕО 23-1зм
спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
Телеп С. Г.

Керівник д.е.н., професор кафедри обліку,
аудиту, аналізу та оподаткування
Фесенко В. В.

Дніпро - 2025

АНОТАЦІЯ

Телеп С. Г. Організація та методика оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності (за матеріалами ТОВ “Аудиторська компанія “Конкорд-авантаж”). Кваліфікаційна робота магістра. Спеціальність 071 «Облік і оподаткування». Університет митної справи та фінансів. Дніпро, 2025.

Ключові слова: фінансова звітність, аудит, аудиторський ризик, ризик суттєвого викривлення, аудиторська компанія, суттєві викривлення, достовірність звітності.

Метою кваліфікаційної роботи є дослідження, систематизація та вивчення методичних і практичних підходів до організації та методики оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності підприємства за даними ТОВ «Аудиторська компанія «Конкорд-Авантаж».

Завдання кваліфікаційної роботи: розкрити сутність та види ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності; дослідити нормативно-правове забезпечення оцінки ризиків у контексті міжнародних стандартів аудиту; розглянути основні методологічні підходи до ідентифікації та оцінки ризиків; проаналізувати практичне застосування аналітичних процедур для ідентифікації ризиків; розробити рекомендації для вдосконалення процесу оцінки ризиків на основі сучасних технологій та методик.

Об’єктом дослідження кваліфікаційної роботи є процес проведення аудиту фінансової звітності підприємства на основі ризик-орієнтованого підходу.

Предметом дослідження дипломної роботи є сукупність теоретичних, методичних та практичних аспектів оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності підприємства під час її аудиту.

Дипломна робота містить 72 сторінок, 14 таблиць, 1 рисунок, список використаних джерел складається з 34 найменувань, 5 додатків.

ANNOTATION

Telep S.G. Organization and methodology for assessing the risks of material misstatement of financial statements (based on the materials of Audit Company Concord-Avantage LLC). Master's qualification work. Specialty 071 “Accounting and taxation”. University of Customs and Finance. Dnipro, 2025.

Keywords: financial statements, audit, audit risk, risk of material misstatement, audit company, material misstatement, reliability of reporting.

The purpose of the qualification work is to research, systematize and study methodological and practical approaches to the organization and methodology for assessing the risks of material misstatement of the financial statements of an enterprise according to the data of Audit Company Concord-Avantage LLC.

Objectives of the qualification work: to disclose the nature and types of risks of material misstatement of financial statements; to study the regulatory and legal support for risk assessment in the context of international auditing standards; to consider the main methodological approaches to identifying and assessing risks; to analyze the practical application of analytical procedures for identifying risks; to develop recommendations for improving the risk assessment process based on modern technologies and methods. The object of research of the qualification work is the process of conducting an audit of the financial statements of the enterprise on the basis of a risk-oriented approach.

The subject of the thesis is a set of theoretical, methodological and practical aspects of assessing the risks of material misstatement of the financial statements of an enterprise during the audit.

The thesis contains 72 pages, 14 tables, 1 figure, the list of used sources consists of 34 items, 5 appendices.

ЗМІСТ

ВСТУП	4
РОЗДІЛ 1	7
ТЕОРЕТИЧНІ ТА МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ ОЦІНКИ АУДИТОРСЬКИХ РИЗИКІВ ТА СУТТЄВОСТІ ВИКРИВЛЕНЬ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ	7
1.1. Сутність та види ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності.	7
1.2. Нормативно-правове регулювання оцінки ризиків у контексті міжнародних стандартів аудиту (МСА).	13
1.3. Основні методологічні підходи до ідентифікації та оцінки ризиків.	17
РОЗДІЛ 2	22
ХАРАКТЕРИСТИКА ДІЯЛЬНОСТІ ТА ПРАКТИЧНІ АСПЕКТИ ОРГАНІЗАЦІЇ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВ «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «КОНКОРД-АВАНТАЖ»	22
2.1. Характеристика діяльності ТОВ «Аудиторська компанія «Конкорд-авантаж»	22
2.2. Фінансовий та стратегічний аналіз діяльності ТОВ «Аудиторська компанія «Конкорд-Авантаж»	31
2.3. Автоматизація процесів аудиту фінансової звітності підприємств	42
РОЗДІЛ 3	46
МЕТОДИКА ОЦІНКИ РИЗИКІВ СУТТЄВОГО ВИКРИВЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	46
3.1. Методи кількісної та якісної оцінки ризиків.	46
3.2. Застосування аналітичних процедур для ідентифікації ризиків	56
3.3. Документування результатів оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності на прикладі підприємства	61
3.4. Розробка рекомендацій для покращення процесу оцінки ризиків.	66
ВИСНОВКИ	70

ВСТУП

Суттєві викривлення у фінансовій звітності можуть мати значний вплив на користувачів фінансової інформації, таких як інвестори, кредитори та управлінський персонал. У сучасних умовах глобалізації, стрімкого розвитку економіки та цифрових технологій забезпечення достовірності фінансової звітності стає одним із ключових завдань аудиторської діяльності. Виявлення ризиків суттєвого викривлення є основою для ефективного планування аудиту, адже ці ризики визначають напрямки та масштаби аудиторських процедур.

Актуальність теми дослідження зумовлена підвищеними вимогами до прозорості фінансової звітності, відповідності міжнародним стандартам і національному законодавству, а також необхідністю мінімізації ризиків помилок або шахрайства. Незважаючи на значний обсяг наукових досліджень у сфері аудиту, питання організації та методики оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності залишаються відкритими, особливо в контексті адаптації до нових технологій та змін у бізнес-середовищі, а також під впливом євроінтеграційних процесів.

Кваліфікаційна робота магістра виконана на основі даних аудиторської компанії ТОВ «Аудиторська компанія «Конкорд-Авантаж» та аналізу результатів аудиторської діяльності та застосування аудиторських процедур з оцінки ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності підприємств.

Метою кваліфікаційної роботи є дослідження, систематизація та вивчення методичних і практичних підходів до організації та методики оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності підприємства за даними ТОВ «Аудиторська компанія «Конкорд-Авантаж».

Для досягнення поставленої мети у роботі сформульовано такі завдання:

- розкрити сутність та види ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності;
- дослідити нормативно-правове забезпечення оцінки ризиків у контексті міжнародних стандартів аудиту;
- розглянути основні методологічні підходи до ідентифікації та оцінки ризиків;
- проаналізувати практичне застосування аналітичних процедур для ідентифікації ризиків;
- розробити рекомендації для вдосконалення процесу оцінки ризиків на основі сучасних технологій та методик.

Об'єктом дослідження кваліфікаційної роботи є процес проведення аудиту фінансової звітності підприємства на основі ризик-орієнтованого підходу.

Предметом дослідження дипломної роботи є сукупність теоретичних, методичних та практичних аспектів оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності підприємства під час її аудиту.

Методи дослідження базуються на використанні загальнонаукових і спеціальних методів: аналізу і синтезу, порівняння, моделювання, трендового аналізу, а також аналітичних процедур, передбачених міжнародними стандартами аудиту.

Інформаційною базою дослідження є : наукова та періодична література за фахом, фінансова звітність ТОВ «Аудиторська компанія «Конкорд-Авантаж» (Додаток А), Звіт суб'єкта аудиторської діяльності про надані послуги ТОВ «Аудиторська компанія «Конкорд-Авантаж» (Додаток Б), Статут ТОВ «Аудиторська компанія «Конкорд-Авантаж» (Додаток В).

Практична значущість роботи полягає у можливості використання запропонованих рекомендацій як в аудиторських фірмах, так і в практичній діяльності підприємств для посилення системи внутрішнього контролю.

Структура роботи включає три основні розділи. У першому розділі викладено теоретичні аспекти оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. У другому розділі надана характеристика досліджуваної аудиторської компанії як суб'єкта аудиторської діяльності, представлено практичні підходи до організації процесу оцінки ризиків та застосування аналітичних процедур. Третій розділ присвячено розробці рекомендацій для вдосконалення процесу оцінки ризиків із використанням сучасних інструментів і технологій.

Результати дослідження були оприлюднені на міжнародній науково-практичній конференції «Стратегічні пріоритети соціально-економічного розвитку в умовах інституційних перетворень глобального середовища» (14 листопада 2024 р.), опубліковані тези на тему «Контроль якості аудиту та аудиторських послуг: євроінтеграційні перспективи України» (Додаток Д).

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ТА МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ ОЦІНКИ АУДИТОРСЬКИХ РИЗИКІВ ТА СУТТЄВОСТІ ВИКРИВЛЕНЬ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ

1.1. Сутність та види ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності.

Фінансова звітність є основним джерелом інформації для користувачів, які приймають управлінські, інвестиційні чи інші рішення. Її достовірність має вирішальне значення, адже суттєві викривлення можуть призвести до значних негативних наслідків для підприємства та зацікавлених сторін. Ризик суттєвого викривлення фінансової звітності (РСВФЗ) визначається як ймовірність того, що фінансова звітність містить помилки або перекручення, які можуть вплинути на рішення користувачів. Цей ризик є ключовим об'єктом дослідження в аудиті, оскільки без його належної оцінки неможливо забезпечити ефективність аудиторської перевірки. Ризик суттєвого викривлення включає як випадкові помилки, так і навмисні дії, спрямовані на викривлення даних. Відповідно до міжнародних стандартів аудиту (МСА 315), він складається з двох компонентів: внутрішній властивий ризик та ризик контролю [8].

Внутрішньо властивий ризик (власний ризик) – це ризик виникнення викривлення у фінансовій звітності через складність або специфіку господарських операцій, без урахування системи внутрішнього контролю.

Ризик контролю – це ймовірність, що викривлення, які можуть виникнути, не будуть виявлені чи виправлені за допомогою системи внутрішнього контролю підприємства.

Ці компоненти разом утворюють ризик суттєвого викривлення на рівні тверджень, який оцінюється на етапі планування аудиторської перевірки.

Ризики викривлення фінансової звітності можуть бути класифіковані залежно від їх природи, джерела та впливу на звітність. Основними видами ризиків є:

Фінансові ризики:

- виникають через некоректний облік господарських операцій (наприклад, неправильне відображення доходів, витрат чи активів);
- причиною можуть бути недоліки в бухгалтерському обліку або невідповідність національним чи міжнародним стандартам.

Ризики шахрайства:

- включають навмисні викривлення, такі як фальсифікація даних, приховування витрат, завищення доходів чи активів;
- шахрайство може бути зумовлене бажанням керівництва досягти поставлених фінансових цілей або уникнути штрафів за невиконання зобов'язань.

Ризики пов'язаних сторін: виникають унаслідок операцій з пов'язаними сторонами, які не є ринковими, що може призводити до викривлення результатів діяльності.

Ризики недосконалого внутрішнього контролю: зумовлені слабкістю системи внутрішнього контролю, яка не здатна запобігати помилкам або фальсифікації даних.

Інші ризики: наприклад, ризики, пов'язані зі змінами в законодавстві, коливаннями валютного курсу чи економічною нестабільністю.

Ризик суттєвого викривлення залежить від низки факторів, серед яких:

- складність операцій: складні фінансові інструменти чи специфічні галузеві облікові правила підвищують ймовірність помилок;
- організаційні чинники: недоліки в управлінні, слабкість внутрішніх процедур або недостатня кваліфікація персоналу можуть призводити до помилок;
- фактор часу: терміновість подання звітності може знижувати її точність;
- вплив зовнішніх чинників: зміни у законодавстві, економічна нестабільність чи валютні ризики також сприяють викривленням.

В узагальненому вигляді ризики можна представити у таблиці 1.1.

Таблиця 1.1

Класифікація ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності

Тип ризику	Опис	Приклад
Внутрішньо властиві ризики	Ймовірність викривлення через складність операцій або специфіку діяльності	Складні фінансові інструменти, переоцінка активів
Ризики контролю	Недоліки у системі внутрішнього контролю, які унеможливають виявлення помилок	Відсутність перевірки розрахунків з постачальниками
Ризики шахрайства	Викривлення через навмисні дії керівництва або працівників	Завищення доходів, маніпуляції з оцінкою активів
Зовнішні ризики	Ризики, зумовлені впливом зовнішнього середовища	Зміни в податковому законодавстві, валютні коливань

МСА 315 передбачає, що аудитор зобов'язаний ідентифікувати та оцінити ризики суттєвого викривлення. Основними підходами до оцінки ризиків є [8]:

- аналітичні процедури: порівняння фінансових показників за різні періоди, аналіз відхилень і співвідношень;
- інспектування документів: перевірка первинних документів для підтвердження обґрунтованості операцій;
- оцінка системи внутрішнього контролю: виявлення слабких місць у системі контролю;
- інтерв'ювання персоналу: отримання інформації про можливі ризики від співробітників підприємства.

Оцінка ризиків суттєвого викривлення є критично важливою для планування та проведення аудиторської перевірки. Від правильності її оцінки залежить визначення обсягу аудиторських процедур, що необхідні для зменшення ризиків до прийнятного рівня. Аудитор, розуміючи природу та джерела ризиків, може зосередитися на найважливіших аспектах фінансової звітності, забезпечуючи її достовірність.

Таблиця 1.2.

Компоненти ризиків за Міжнародними стандартами аудиту

Компонент ризику	Зміст	Приклади процедур оцінки
Внутрішньо властивий ризик	Ризик викривлення без урахування дій системи внутрішнього контролю	Аналіз складності операцій, оцінка змін у обліковій політиці
Ризик контролю	Ризик того, що викривлення не буде виявлено чи виправлено системою внутрішнього контролю	Оцінка ефективності контролю, аналіз слабких місць
Аудиторський ризик	Ймовірність того, що аудитор висловить неправильний висновок через недооцінку ризиків	Розробка аудиторських процедур у відповідь на ідентифіковані ризики

Таким чином, ризики суттєвого викривлення фінансової звітності є комплексним явищем, що охоплює як випадкові помилки, так і навмисні дії. Їх оцінка вимагає системного підходу, який включає аналіз внутрішніх і зовнішніх факторів, оцінку системи внутрішнього контролю та застосування аудиторських процедур. Ефективна оцінка цих ризиків забезпечує якісне проведення аудиторської перевірки, мінімізуючи можливість викривлення фінансових даних.

Особливу увагу при аудиторському дослідженні слід звертати на ризик шахрайства у фінансовій звітності. Шахрайство у фінансовій звітності є серйозною загрозою для надійності фінансової інформації та довіри користувачів до неї. Фактори ризику шахрайства можуть бути поділені на три основні категорії: стимули/тиск, можливості та аргументи для самовиправдання. Ці фактори створюють сприятливі умови для викривлення фінансової звітності, спрямовані на маніпулювання рішеннями користувачів [3].

Стимули/Тиск

Фінансові або особисті стимули є основними факторами, які змушують керівництво або персонал маніпулювати фінансовими даними. Вони можуть бути пов'язані зі спробами забезпечити фінансову стабільність, виконанням вимог інвесторів або уникненням негативних наслідків.

Таблиця 1.3

Фактори стимулів і тиску, що сприяють шахрайству

Фактор	Приклад
Тиск з боку ринкових умов	Висока конкуренція, зниження маржі, зменшення попиту
Фінансова залежність керівництва від показників	Бонуси, опціони на акції, особисті гарантії щодо боргів
Виконання очікувань третіх сторін	Агресивні прогнози, вимоги кредиторів, відповідність вимогам біржі
Загроза банкрутства	Постійний негативний грошовий потік або збитки
Нереальні очікування інвесторів	Очікування високої прибутковості або зростання, сформовані прес-релізами чи річними звітами

Можливості

Можливість маніпулювання фінансовими даними виникає через слабкість системи внутрішнього контролю, специфіку операцій або галузі, де працює суб'єкт.

Таблиця 1.4

Фактори можливостей для шахрайства

Фактор	Приклад
Значні операції зі зв'язаними сторонами	Операції, які виходять за межі звичайної діяльності
Невизначені оцінки активів і зобов'язань	Оцінки на основі суб'єктивних суджень або невизначеностей
Складні або незвичайні операції	Операції, здійснені ближче до кінця періоду, або складні фінансові угоди

Недостатній контроль	внутрішній	Відсутність ефективного моніторингу або належного розподілу обов'язків
Наявність податкових гаванях	активів у	Банківські рахунки або дочірні компанії в офшорних зонах без чіткої комерційної причини

Аргументи для самовиправдання

Керівництво суб'єкта або працівники можуть виправдовувати свої дії, ігноруючи етичні стандарти або порушуючи норми під впливом певних умов.

Таблиця 1.5

Фактори аргументів для самовиправдання

Фактор	Приклад
Ігнорування етичних стандартів	Нездатність керівництва виправити відомі недоліки системи внутрішнього контролю
Прагнення вплинути на фінансові результати	Намагання підтримувати ціни акцій або досягти нереальних прогнозів
Низький рівень моральних цінностей	Толерантність до дрібних крадіжок або недотримання етичних норм
Напружені відносини з аудитором	Суперечки щодо методів обліку або обмеження доступу до інформації

Виявлення та аналіз цих факторів є важливими для ідентифікації зон підвищеного ризику під час аудиторської перевірки. Наприклад, наявність значних операцій зі зв'язаними сторонами або слабка система внутрішнього контролю сигналізують аудитору про необхідність застосування додаткових процедур перевірки. Використання таблиць для систематизації факторів ризику дозволяє аудиторам формалізувати підхід до оцінки ризиків та ефективніше управляти процесом аудиту.

Застосування запропонованих рекомендацій підвищить якість фінансової звітності, забезпечить прозорість фінансової інформації та зміцнить довіру користувачів до фінансової звітності підприємства.

1.2. Нормативно-правове регулювання оцінки ризиків у контексті міжнародних стандартів аудиту (МСА).

Оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності є важливим аспектом аудиторської діяльності, який регулюється як міжнародними, так і національними нормативно-правовими актами. Ці документи встановлюють загальні підходи до аудиту, визначають методологію оцінки ризиків, а також забезпечують дотримання єдиних стандартів якості аудиторських послуг.

Міжнародні стандарти аудиту (МСА), розроблені Радою з міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (IAASB), є основним джерелом регулювання аудиторської діяльності на глобальному рівні. У контексті оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності найбільше значення мають такі стандарти:

МСА 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту» [8]. Цей стандарт визначає загальні завдання аудитора, зокрема отримання достатньої впевненості в тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень, незалежно від їхнього характеру (помилка чи шахрайство). Для досягнення цієї мети аудитор повинен розуміти сутність ризиків викривлення та будувати свою роботу відповідно до визначених ризиків.

Відповідно до вимог Міжнародного стандарту аудиту 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до Міжнародних стандартів аудиту» (МСА 200) метою аудиту є підвищення ступеня довіри певних користувачів до фінансової звітності. Її досягають через висловлення аудитором думки про те, чи складена фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовуваної концептуальної основи фінансової звітності. Концептуальною основою фінансової

звітності зазвичай виступають Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) або Положення (стандарти) бухгалтерського обліку (ПСБО) [12].

У ході проведення аудиту звітності на підприємствах в Україні першочерговим документом для використання є Закон України «Про аудиторську діяльність», згідно з яким використання міжнародних стандартів аудиту для перевірок звітності підприємств в Україні обов'язково.

Окрім цього, проведення аудиторських перевірок і здійснення аудиторської діяльності в Україні регулюються низкою законодавчих, нормативних та інших документів, які можна подати у вигляді ієрархічної системи (рис. 1.1).

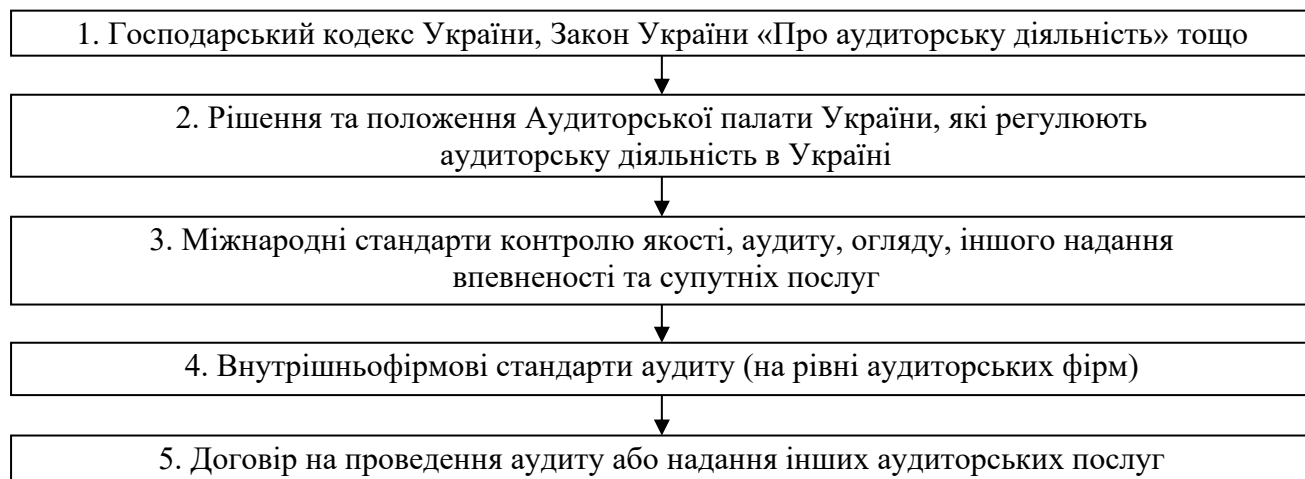


Рис. 1.1. Рівні регулювання аудиторської діяльності та порядку надання аудиторських послуг в Україні

Закон України «Про аудиторську діяльність» визначає правові засади здійснення аудиторської діяльності в Україні та поширюється на всіх суб'єктів господарювання незалежно від форм власності та видів діяльності [1]. Він спрямований на створення системи незалежного фінансового контролю з метою захисту інтересів власника.

Разом із низкою інших законодавчих актів (Закон України «Про банки і банківську діяльність», «Про страхування», «Про господарські товариства», «Про цінні папери і фондову біржу», «Про приватизацію державного майна», «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», Декрет Кабінету Міністрів України «Про довірчі товариства» та ін.) він визначає випадки обов'язкового проведення аудиту. Аудиторська діяльність у сфері фінансового контролю також регулюється Господарським кодексом України. Відповідно до ст. 362 Господарського кодексу України аудиторською діяльністю визнається діяльність громадян та організацій, предметом якої є здійснення аудиту, організаційне і методичне забезпечення аудиту та надання інших аудиторських послуг. Аудиторська діяльність регулюється цим Кодексом, Законом «Про аудиторську діяльність» та іншими прийнятими відповідно до них нормативно-правовими актами [1].

Господарський кодекс України (далі – ГКУ) визначає аудит як перевірку бухгалтерської звітності, обліку, первинних документів та іншої інформації щодо фінансово-господарської діяльності суб'єктів господарювання з метою визначення достовірності їх звітності, обліку, його повноти і відповідності законодавству та встановленим нормативам [23].

МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення шляхом розуміння суб'єкта господарювання та його середовища» Цей стандарт є основним у процесі оцінки ризиків. Він передбачає, що аудитор повинен зібрати достатньо інформації про бізнес підприємства, його середовище, систему внутрішнього контролю, щоб ідентифікувати потенційні ризики суттєвого викривлення на рівні фінансової звітності та тверджень [8].

МСА 330 «Аудиторські процедури у відповідь на оцінені ризики» Цей стандарт визначає, як аудитор має реагувати на ризики, ідентифіковані відповідно до МСА 315. У ньому встановлено, що аудиторські процедури мають бути

пропорційними до рівня ризиків і спрямованими на зменшення їх до прийняттого рівня [8].

МСА 240 «Обов'язки аудитора щодо розгляду шахрайства під час аудиту фінансової звітності». У контексті шахрайства цей стандарт регулює дії аудитора щодо виявлення умисних викривлень фінансової звітності. Він зобов'язує аудитора приділяти особливу увагу ризикам шахрайства та визначати, чи може воно суттєво вплинути на звітність [8].

В Україні нормативно-правове забезпечення аудиту також базується на положеннях міжнародних стандартів, проте адаптоване до особливостей національного законодавства. Основні нормативні акти, які регулюють оцінку ризиків, включають:

Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Цей закон встановлює загальні засади аудиторської діяльності, включаючи права та обов'язки аудитора, порядок проведення аудиторських перевірок та вимоги до їх якості.

Положення (стандарти) бухгалтерського обліку (П(С)БО) Хоча ці стандарти спрямовані на забезпечення підготовки фінансової звітності, вони містять положення, які допомагають аудитору зрозуміти специфіку облікових процесів та оцінити потенційні ризики викривлення [24].

Податковий кодекс України У податковому законодавстві закладені принципи та вимоги, які мають вплив на фінансову звітність. Аудитор повинен враховувати ці положення для оцінки ризиків неправильного відображення податкових зобов'язань у звітності.

Процес оцінки ризиків у контексті МСА включає кілька етапів:

1. Збір інформації про підприємство: аналіз організаційної структури, господарських операцій, ринкового середовища та внутрішнього контролю.

2. Ідентифікація ризиків: визначення областей, де ймовірність викривлення є найвищою.

3. Класифікація ризиків: поділ ризиків на внутрішньо властиві та ризики контролю.

4. Розробка аудиторських процедур: формування плану перевірки, який відповідає рівню ризиків.

Нормативно-правове забезпечення є основою для виконання аудиторських процедур. Воно визначає стандарти професійної поведінки аудитора, забезпечує прозорість та якість аудиторських перевірок. Дотримання вимог міжнародних стандартів аудиту дозволяє зменшити ризики професійних помилок і забезпечити користувачів фінансової звітності достовірною інформацією.

Нормативно-правове забезпечення оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності базується на міжнародних стандартах аудиту та національному законодавстві. Ці нормативні акти регулюють процес ідентифікації, оцінки та реагування на ризики, що сприяє підвищенню ефективності аудиторських перевірок і забезпеченню якості фінансової звітності. У контексті зростання вимог до прозорості фінансової інформації роль цих стандартів є вирішальною для підтримки довіри до аудиторської професії.

1.3. Основні методологічні підходи до ідентифікації та оцінки ризиків.

Оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності є ключовим етапом аудиторської перевірки, оскільки від її правильності залежить вибір процедур, які забезпечать досягнення аудиторських цілей. Процес ідентифікації та оцінки ризиків базується на системному аналізі середовища, в якому функціонує суб'єкт господарювання, та специфіки його фінансової звітності. Методологічні підходи до

оцінки ризиків включають використання інструментів, методів і технік, що забезпечують аудитору можливість зібрати достатні та відповідні аудиторські докази.

Сучасний аудит базується на ризик-орієнтованому підході, який передбачає зосередження уваги аудитора на найбільш ризикових аспектах фінансової звітності [3]. Цей підхід дозволяє оптимізувати ресурси та зменшити ймовірність пропуску суттєвих викривлень. Основні елементи ризик-орієнтованого підходу включають:

- визначення ризиків на рівні фінансової звітності загалом і на рівні окремих тверджень;
- оцінку внутрішньо властивих ризиків і ризиків контролю;
- розробку процедур у відповідь на оцінені ризики.

Ризик-орієнтований підхід спрямований на формування гнучкої стратегії аудиту, яка враховує специфіку підприємства, галузеві ризики та вплив зовнішніх факторів.

Ідентифікація та оцінка ризиків викривлення фінансової звітності здійснюється за допомогою таких інструментів:

Аналітичні процедури. Аналітичні процедури є основним методом оцінки ризиків. Вони включають аналіз фінансових показників, співвідношень, трендів та порівняння з галузевими стандартами. Наприклад, раптові зміни в обсягах доходів або витрат можуть свідчити про можливі викривлення.

Аналітичні процедури дозволяють:

- виявляти аномалії в даних;
- оцінювати відповідність між фінансовою звітністю та фактичними результатами діяльності;
- формувати загальне уявлення про ризики на рівні підприємства.

Інспектування документів. Перевірка первинних документів є важливим інструментом для оцінки ризиків. Аудитор аналізує контракти, рахунки, акти виконаних робіт та інші документи, щоб підтвердити реальність операцій. Особливу

увагу приділяють операціям із пов'язаними сторонами, які можуть бути джерелом викривлень. Оцінка системи внутрішнього контролю. Система внутрішнього контролю (СВК) є важливим фактором, що впливає на ймовірність викривлень. Аудитор вивчає ефективність СВК у таких аспектах:

- розподіл обов'язків між працівниками;
- автоматизація процесів обліку;
- процедури затвердження та перевірки операцій.

Інтерв'ю з персоналом. Зустрічі з ключовими працівниками підприємства дозволяють отримати додаткову інформацію про можливі ризики, оцінити їхню компетентність та виявити слабкі місця в системі обліку.

Спостереження за процесами. Аудитор може особисто спостерігати за виконанням певних операцій (наприклад, процесу інвентаризації), щоб оцінити дотримання встановлених процедур.

Використання технологій штучного інтелекту. Сучасні системи, що базуються на штучному інтелекті, дозволяють автоматично ідентифікувати ризики, аналізувати великі обсяги даних, виявляти аномалії та прогнозувати можливі проблеми. Використання таких систем значно підвищує точність і швидкість оцінки ризиків. Узагальнити вищенаведене можна у формі таблиці 1.6. і 1.7.

Таблиця 1.6

Порівняння якісних і кількісних методів оцінки ризиків

Критерій	Якісні методи	Кількісні методи
Підхід	Аналіз природи та причин ризиків	Використання числових показників для оцінки рівня ризиків
Інструменти	SWOT-аналіз, інтерв'ювання, оцінка внутрішнього контролю	Аналіз коефіцієнтів, ймовірнісний аналіз, трендовий аналіз
Точність	Залежить від досвіду аудитора та суб'єктивності оцінок	Забезпечує об'єктивність через числову основу
Обмеження	Можлива суб'єктивність висновків	Залежність від якості вихідних даних

Таблиця 1.7.

Джерела інформації для оцінки ризиків

Джерело інформації	Зміст	Приклад використання
Фінансова звітність підприємства	Інформація про доходи, витрати, активи та зобов'язання	Аналіз дебіторської заборгованості та оцінка ліквідності
Результати інтерв'ювання персоналу	Дані про внутрішні процеси, політики та специфіку діяльності	Ідентифікація зон слабого контролю
Нормативно-правові акти	Вимоги стандартів обліку та законодавства	Перевірка відповідності облікової політики підприємства
Аналітичні процедури	Порівняння фінансових показників за періодами чи з конкурентами	Виявлення аномалій у доходах чи витратах

Оцінка ризиків здійснюється на двох рівнях:

На рівні фінансової звітності в цілому. Цей рівень передбачає аналіз загальних ризиків, які можуть впливати на всі аспекти звітності. Наприклад, економічна нестабільність або слабкий внутрішній контроль.

На рівні тверджень у фінансовій звітності. Цей рівень фокусується на окремих елементах звітності, таких як доходи, витрати чи активи. Для кожного твердження (існування, права і зобов'язання, оцінка тощо) визначаються відповідні ризики.

Шахрайство є одним із найнебезпечніших джерел викривлення фінансової звітності. Для оцінки ризиків шахрайства аудиторів використовують такі методи:

- аналіз конфліктів інтересів серед керівництва;
- вивчення історії роботи з контрагентами;
- виявлення незвичних операцій, наприклад, значних виплат наприкінці звітного періоду.

МСА вимагають від аудитора документувати всі етапи оцінки ризиків, включаючи ідентифіковані ризики, процедури оцінки та результати аналізу. Це забезпечує прозорість аудиторської перевірки та дає змогу виправдати дії аудитора у випадку суперечок.

Ефективність оцінки ризиків можна продемонструвати на прикладі підприємств із високим рівнем зовнішніх впливів. Наприклад, у галузях із значною валютною експозицією аудиторі приділяють більше уваги ризикам, пов'язаним із коливаннями обмінного курсу. На підприємствах із великою часткою дебіторської заборгованості важливим аспектом є оцінка реалістичності її погашення.

Методологія оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності базується на використанні різноманітних підходів та інструментів, які дозволяють аудитору формувати повне уявлення про ризики, їхні джерела та можливі наслідки. Ефективне використання цих методів є запорукою якісної аудиторської перевірки, яка відповідає вимогам міжнародних стандартів і забезпечує користувачів достовірною інформацією.

РОЗДІЛ 2

ХАРАКТЕРИСТИКА ДІЯЛЬНОСТІ ТА ПРАКТИЧНІ АСПЕКТИ ОРГАНІЗАЦІЇ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВ «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «КОНКОРД- АВАНТАЖ»

2.1. Характеристика діяльності ТОВ «Аудиторська компанія «Конкорд-авантаж»

ТОВ Аудиторська фірма "Конкорд-Авантаж" є провідною компанією, яка надає широкий спектр послуг у сфері аудиту, фінансового консалтингу, податкового планування та оцінки бізнесу. Компанія ґрунтує свою діяльність на багаторічному досвіді, дотриманні міжнародних стандартів аудиту (МСА) та індивідуальному підході до кожного клієнта.

Основні напрями діяльності компанії охоплюють аудиторські, консалтингові, оціночні та юридичні послуги. У галузі аудиту "Конкорд-Авантаж" здійснює обов'язковий аудит фінансової звітності, огляд фінансової та консолідованої звітності, аудит спеціальних завдань та завдань із надання впевненості. Консалтингові послуги включають проведення фінансового аналізу, розробку бізнес-планів, оптимізацію податкового навантаження, а також консультації з питань бухгалтерського обліку та фінансової звітності. Оціночний напрям спеціалізується на оцінці майна, майнових комплексів, нематеріальних активів, бізнесу та інвестиційних проєктів. Юридичний супровід охоплює допомогу під час перевірок контролюючих органів і представництво в податкових і фінансових спорах.

Команда "Конкорд-Авантаж" складається з досвідчених фахівців, сертифікованих Аудиторською палатою України. Експерти компанії працюють із підприємствами різних галузей, включаючи виробництво, фінансові установи, будівництво, торгівлю та інвестиційний сектор. За період 2021–2024 років компанія

демонструє стабільне зростання, збільшуючи обсяг послуг на 15–20% щороку. Водночас було розширено спектр діяльності, зокрема впроваджено послуги ІТ-консалтингу та аудиту відповідності.

Серед клієнтів компанії – підприємства важкої промисловості, банківського сектору, транспортної галузі та інноваційних напрямів. "Конкорд-Авантаж" пропонує такі послуги, як аудит фінансової звітності, податковий аудит, трансформація звітності за міжнародними стандартами (IFRS), консультації з облікових питань, оцінка активів і бізнесу, а також супровід у перевірках і податкових спорах. Додатково компанія організовує навчальні семінари та тренінги для бухгалтерів і фінансових менеджерів, сприяючи їх професійному зростанню.

Принципи компанії – незалежність, об'єктивність, професіоналізм і конфіденційність – забезпечують високий рівень довіри з боку клієнтів. "Конкорд-Авантаж" активно впроваджує інноваційні технології, зокрема цифровізацію аудиторських процесів і використання аналітичних інструментів, що дозволяє підвищити якість і оперативність послуг. Завдяки цьому компанія пропонує рішення, які відповідають найкращим світовим стандартам, зберігаючи конкурентну перевагу на ринку.

ТОВ Аудиторська компанія «Конкорд-Авантаж» виконує широкий перелік аудиторських послуг, який регулюється Аудиторською Палатою України відповідно до вимог Концептуальної основи завдань з надання впевненості.

Відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, аудиторські фірми можуть надавати послуги не лише у вигляді аудиту фінансової звітності. У загальній структурі міжнародних стандартів передбачено виділення груп нормативів щодо надання інших аудиторських послуг.

Для регулювання процесу надання аудиторських послуг з різним рівнем впевненості або без надання впевненості розроблено відповідні групи стандартів і

положень.

Перша група стандартів створена для регулювання організації й методики проведення аудиту фінансової звітності – Міжнародні стандарти аудиту 200-899, Положення з міжнародної практики аудиту 1000-1100 (далі – ПМПА).

Друга група стандартів регулює порядок здійснення огляду фінансової звітності, особливості його організації та методики проведення – Міжнародні стандарти завдань з огляду 2000-2699 (далі – МСЗО).

Третя група стандартів стосується особливостей виконання аудиторських завдань, які передбачають надання впевненості, але не є аудитом чи оглядом – Міжнародні стандарти завдань з надання впевненості 3000-3699 – (далі – МСЗНВ).

Четверта група стандартів покликана регулювати порядок організації і методику надання супутніх послуг – Міжнародні стандарти супутніх послуг 4000-4699 (далі – МССП).

Весь перелік аудиторських послуг, які можуть надавати аудитори відповідно до вимог Міжнародних стандартів, наведено на рис. 1.4.

Усі аудиторські послуги можна поділити на два напрями: завдання з надання впевненості та супутні послуги, які не передбачають надання впевненості.

Завдання з надання впевненості – завдання, за яким аудитор надає висновок, призначений *підвищити ступінь довіри певних користувачів*, відмінних від відповідальної сторони, щодо результатів оцінки або визначення предмета перевірки за відповідними критеріями.

Елементи, цілі і критерії завдань з надання впевненості визначені в Міжнародній концептуальній основі завдань з надання впевненості. Результатом оцінки або визначення предмета завдання є інформація, отримана шляхом застосування критеріїв до предмета перевірки, наприклад:

➤ Міжнародні стандарти фінансової звітності (критерії) можуть застосовуватися під час складання звітів про фінансовий стан, фінансові результати

діяльності і грошові потоки (предмет перевірки);

➤ твердження про ефективність внутрішнього контролю є результатом застосування концептуальної основи оцінки ефективності внутрішнього контролю (спеціально розроблені рекомендації – критерії).

У МСА розмежовують концептуальну основу загального призначення (наприклад, Міжнародні стандарти фінансової звітності) і спеціального призначення (наприклад, Положення (стандарти) бухгалтерського обліку України), що передбачає різні вимоги до проведення перевірки та надання висновку аудитора.

Супутні послуги – послуги, які включають узгоджені процедури і підготовку інформації. Супутні послуги передбачають, що аудитор не буде здійснювати оцінювання інформації, а значить, не може надавати впевненість користувачам цієї інформації. Результатом супутніх послуг є виконання аудитором певної частини облікової роботи або надання консультацій.

У деяких випадках аудиторські завдання можуть відповідати визначенню завдання з надання впевненості, але такими не бути (до них не слід застосовувати вимоги концептуальної основи завдань з надання впевненості). До таких завдань відносять:

➤ свідчення в суді щодо розглянутих справ з обліку, аудиту, оподаткування й інших питань;

➤ завдання, які включають висловлення професійної думки або поглядів, на підставі якої користувач може отримати деяку впевненість, якщо застосовуються всі умови з нижчезазначених:

– думка є другорядною в процесі виконання всього завдання;

– використання будь-якого письмового звіту чітко обмежується тільки певними користувачами;

– у договорі зазначено, що це завдання не є завданням з надання впевненості;

– звіт за результатами виконання завдання не відповідає формі звіту завдання з

надання впевненості.

Відповідно до Міжнародної концептуальної основи завдань з надання впевненості, аудитору дозволяється виконувати два типи завдань з надання впевненості: завдання з надання достатньої впевненості і завдання з надання обмеженої впевненості.

Метою завдання з надання достатньої (обґрунтованої) впевненості є зменшення аудиторського ризику завдання до прийняттого рівня як основи для позитивної форми висновку аудитора.

Позитивна форма висновку аудитора за вимогами МСА має бути сформульована з використанням стверджуючих словосполучень «предмет перевірки відповідає критеріям у всіх суттєвих аспектах». Наприклад: «Фінансова звітність ПАТ «Омега» є достовірною в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності».

Позитивна форма впевненості може бути досягнута тільки у разі отримання достатніх і прийнятних доказів і відповідати найменшому рівню аудиторському ризику – не більше 5 %.

Метою завдання з надання обмеженої впевненості є зменшення ризику завдання до рівня, який є прийнятним за обставин завдання, але більше, ніж у завданні з надання достатньої впевненості як основи для негативної форми висновку аудитора.

Негативна форма висновку зазвичай має нестверджуюче формулювання. Наприклад: «В ході перевірки фінансової звітності ПАТ «Омега» ніщо не привернуло нашої уваги для твердження про те, що звітність містить суттєві викривлення, виходячи з вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності».

Негативна форма впевненості надається аудитором тоді, коли він не може досягти аудиторського ризику 5 % або за певних видів завдань, які цього і не припускають. *Не слід плутати форми впевненості з видами аудиторських висновків.*

У цій роботі досліджено специфіку провадження аудиторської діяльності Аудиторською фірмою «Конкорд-Авантаж» на основі дослідження Звіту суб'єкта аудиторської діяльності.

Детальний аналіз звіту ТОВ "Аудиторська компанія Конкорд-Авантаж" за період 01.01.2022 – 30.06.2023 дав змогу визначити основні ключові тенденції у діяльності фірми та визначити структуру завдань.

1. Основні показники діяльності (Розділ I)

У звіті представлено ключові результати аудиторської діяльності за період. Компанія виконала 5 завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності, загальна вартість яких становить 604 тис. грн. Окрім цього:

- 2 завдання у категорії ініціативного аудиту з вартістю 157,2 тис. грн.
- Загальна вартість наданих послуг у звітному періоді склала 157,2 тис. грн для інших категорій, включно з мікро- та малими підприємствами.

Компанія фокусується переважно на обов'язковому аудиті, демонструючи стабільний портфель клієнтів з мікро- та малих підприємств.

2. Інформація про надані послуги за видами діяльності (Розділ II)

Аудиторська діяльність компанії охоплювала наступні види послуг:

- Аудит фінансової звітності: 157,2 тис. грн за 2 завдання.
- Огляд історичної фінансової звітності: 84,2 тис. грн за одне завдання.
- Завдання з надання впевненості: 73 тис. грн за одне завдання.
- Супутні послуги не виконувались у звітному періоді.

Основний фокус компанії зосереджено на аудиті фінансової звітності, зокрема обов'язковому аудиті, з незначним обсягом послуг із завдань надання впевненості. Аудит фінансової звітності та огляд історичної фінансової звітності є двома різними завданнями, які виконуються аудиторами для забезпечення впевненості у фінансових звітах. Вони відрізняються за обсягом робіт, рівнем наданої впевненості, процедурами перевірки та кінцевим результатом.

Аудит фінансової звітності спрямований на висловлення високого (розумного) рівня впевненості щодо достовірності фінансової звітності в усіх суттєвих аспектах. За результатами аудиту формується аудиторський висновок, у якому аудитор висловлює свою думку про те, чи відповідає фінансова звітність встановленим стандартам (МСФЗ або П(С)БО).

Огляд історичної фінансової звітності забезпечує обмежений рівень впевненості. Основною метою огляду є надання висновку про те, чи є підстави вважати, що фінансова звітність містить суттєві викривлення. Тут аудитор висловлює негативну форму висновку: "Ми не виявили жодних фактів, що свідчать про суттєві викривлення у фінансовій звітності".

Аудит фінансової звітності передбачає повний обсяг процедур, необхідних для отримання достатніх і належних аудиторських доказів. Аудитори використовують різноманітні методи: інспекцію, спостереження, підтвердження, перерахунок та аналітичні процедури. Роботи є глибокими та охоплюють перевірку всіх ключових розділів фінансової звітності.

Огляд історичної фінансової звітності є менш трудомістким і охоплює обмежені аналітичні процедури та опитування керівництва підприємства. Аудитори не виконують повного тестування облікових записів чи документів, а зосереджуються на загальному аналізі звітності та виявленні явних аномалій чи невідповідностей.

У аудиті фінансової звітності застосовуються такі процедури: документальна перевірка первинних документів, реєстрів обліку та звітності;

зовнішнє підтвердження дебіторської та кредиторської заборгованості, залишків на рахунках; спостереження за процесами (інвентаризація активів); детальне тестування операцій та внутрішнього контролю; аналітичні процедури з глибоким аналізом відхилень.

В огляді історичної фінансової звітності процедури обмежуються: аналітичними процедурами для виявлення значних відхилень; опитуванням

керівництва щодо методів обліку, обґрунтованості оцінок і основних статей звітності; зіставленням фінансових показників з попередніми періодами чи нормативними значеннями.

Аудит фінансової звітності потребує значно більше часу та ресурсів, оскільки вимагає проведення детального аналізу, тестування та збору доказів. Це робить аудит більш тривалим і дорогим процесом. Огляд фінансової звітності є швидшим і менш затратним через обмежений обсяг процедур.

За результатами аудиту фінансової звітності аудитор формулює висновок у позитивній формі з високим рівнем впевненості: «На нашу думку, фінансова звітність достовірно відображає фінансовий стан підприємства у всіх суттєвих аспектах».

За результатами огляду фінансової звітності аудитор висловлює обмежену впевненість у негативній формі: «На основі виконаних процедур ми не виявили жодних обставин, які б свідчили про суттєві викривлення у фінансовій звітності».

Аудит фінансової звітності часто є обов'язковим для великих підприємств, що становлять суспільний інтерес, або компаній, які залучають інвестиції чи кредити. Його результати забезпечують найвищий рівень довіри серед користувачів звітності (інвесторів, кредиторів, державних органів). Огляд історичної фінансової звітності зазвичай виконується за ініціативою керівництва або з метою проміжної оцінки фінансових показників. Він менш формалізований і використовується як попередній етап перед повним аудитом або для внутрішніх потреб компанії.

Таким чином, основна відмінність між аудитом фінансової звітності та оглядом історичної фінансової звітності полягає у рівні наданої впевненості, обсязі робіт і глибині застосовуваних процедур. Аудит надає високу впевненість та ґрунтується на детальному дослідженні, тоді як огляд є менш трудомістким і забезпечує обмежену впевненість, засновану на аналітичних процедурах та опитуванні керівництва.

3. Послуги за організаційно-правовими формами господарювання (Розділ III)

Звіт показує, що аудиторські послуги надавалися здебільшого:

- Товариствам з обмеженою відповідальністю – 2 завдання на 157,2 тис. грн.

Послуги для інших організаційних форм підприємств (державні, комунальні установи, акціонерні товариства тощо) не виконувались.

Спеціалізація компанії спрямована на аудит підприємств приватного сектору у формі ТОВ.

4. Ресурсне забезпечення (Розділ IV)

- Загальна кількість штатних працівників компанії: 3 особи.
- Працівники, що залучаються до надання аудиторських послуг на систематичній основі: 2 аудитори.
- Оплата праці за звітний період склала 272,8 тис. грн.
- Кваліфікація працівників: 2 аудитори мають підтверджену кваліфікацію за результатами іспитів, що свідчить про високий рівень знань з МСФЗ.

Наявність висококваліфікованого персоналу забезпечує якісне виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності. Проте обмежена кількість працівників свідчить про вузький масштаб діяльності.

5. ІТ-забезпечення (Розділ IV.V)

Компанія не використовує ІТ-інструменти та програмне забезпечення для аудиту у ключових процесах, таких як документування, аудиторська вибірка, аналіз даних тощо.

Відсутність автоматизації процесів обмежує ефективність аудиторської діяльності та можливість масштабування послуг.

Звіт свідчить про те, що ТОВ "Аудиторська компанія Конкорд-Авантаж" є компанією з невеликим штатом та фокусом на обов'язковий аудит фінансової звітності, особливо для малих і мікропідприємств. Компанія демонструє стабільність у наданні послуг, проте відсутність ІТ-інструментів та обмежений кадровий ресурс

можуть стримувати її подальший розвиток та конкурентоспроможність. Рекомендується:

1. Впровадження автоматизованих ІТ-систем для оптимізації аудиторських процедур.
2. Розширення спектру послуг, зокрема у сфері супутніх і консультаційних послуг.
3. Розвиток кадрового потенціалу через залучення додаткових спеціалістів та підвищення кваліфікації персоналу.

Загальна вартість наданих послуг за період: 157,2 тис. грн..

2.2. Фінансовий та стратегічний аналіз діяльності ТОВ «Аудиторська компанія «Конкорд-Авантаж»

На основі фінансової звітності ТОВ «Аудиторська компанія Конкорд-Авантаж» за 2022 та 2023 роки можна провести детальний аналіз фінансового стану та результатів діяльності підприємства. Загальний фінансовий стан компанії характеризується скороченням активів, значним зниженням власного капіталу та наявністю фінансових збитків у звітних періодах.

За даними балансу станом на 31 грудня 2022 року, загальна сума активів підприємства становила 119,6 тис. грн, що на 4,9 тис. грн менше порівняно з початком року (124,5 тис. грн). Основну частину активів на початок і кінець періоду формували оборотні активи – 119,2 тис. грн (99,7% балансу), у складі яких найбільше значення має поточна дебіторська заборгованість (66,1 тис. грн) та інші оборотні активи (38,2 тис. грн). Необоротні активи представлені лише основними засобами, що за рік зменшилися з 2,8 тис. грн до 0,4 тис. грн через амортизацію.

Пасиви компанії на кінець 2022 року свідчать про негативну динаміку у формуванні власного капіталу. Якщо на початок періоду загальний власний капітал становив 67,8 тис. грн, то на кінець року він знизився до 6,4 тис. грн через збиток у розмірі 61,4 тис. грн. У структурі зобов'язань відбулося значне зростання поточних зобов'язань, які збільшилися зі 56,7 тис. грн до 113,2 тис. грн. Основна частина цих зобов'язань припадає на кредиторську заборгованість за товари, роботи та послуги (58,9 тис. грн) та інші поточні зобов'язання (53,0 тис. грн).

У Звіті про фінансові результати за 2022 рік компанія отримала чистий дохід від реалізації послуг у розмірі 372,6 тис. грн, що на 156,4 тис. грн менше порівняно з 2021 роком (529,0 тис. грн). Собівартість реалізованих послуг склала 140,2 тис. грн, а інші витрати становили 293,8 тис. грн, що призвело до формування збитку до оподаткування в розмірі 61,4 тис. грн.

За даними балансу станом на 31 грудня 2023 року, загальна сума активів продовжила знижуватися і склала 88,5 тис. грн, що на 31,1 тис. грн менше порівняно з початком 2023 року. Основні засоби повністю вибули зі складу активів через повне зношення. У структурі оборотних активів найбільше знизилась поточна дебіторська заборгованість – з 66,1 тис. грн до 46,9 тис. грн, а також інші оборотні активи з 38,2 тис. грн до 1,6 тис. грн. Натомість спостерігається збільшення грошових коштів до 38,9 тис. грн.

У структурі пасивів власний капітал продовжував знижуватися. Якщо на початок 2023 року він становив 6,4 тис. грн, то на кінець періоду показник став від'ємним і досяг -28,1 тис. грн через накопичений збиток у розмірі 43,1 тис. грн. Поточні зобов'язання зросли на 3,4 тис. грн до 116,6 тис. грн, серед яких найбільшу частку займають інші поточні зобов'язання (103,2 тис. грн).

У Звіті про фінансові результати за 2023 рік відображено збільшення чистого доходу до 557,6 тис. грн, що на 185 тис. грн більше порівняно з 2022 роком. Однак зростання доходу супроводжувалося і підвищенням витрат: собівартість реалізації

зросла до 189,6 тис. грн, а інші витрати – до 371,9 тис. грн. Фінансовий результат до оподаткування за 2023 рік становив -3,9 тис. грн, що значно краще порівняно з попереднім роком (-61,4 тис. грн), однак підприємство продовжує працювати збитково.

Загалом фінансовий стан ТОВ "Аудиторська компанія Конкорд-Авантаж" демонструє ознаки фінансової нестабільності, зокрема скорочення активів, зростання зобов'язань і накопичення збитків. Основними факторами погіршення фінансових результатів є високі інші витрати та недостатнє зростання доходів для їх покриття. Незважаючи на позитивну тенденцію збільшення чистого доходу у 2023 році, підприємство потребує оптимізації витрат та поліпшення управління дебіторською заборгованістю для відновлення фінансової стабільності.

Аналіз динаміки фінансових показників ТОВ "Аудиторська компанія Конкорд-Авантаж" за 2022–2023 роки показує тенденцію до погіршення фінансового стану, хоча спостерігаються певні позитивні зрушення у зростанні доходів. Порівнюючи баланс та звіт про фінансові результати за два роки, можна зробити такі висновки.

Загальна сума активів підприємства за звітний період зменшилася з 119,6 тис. грн на кінець 2022 року до 88,5 тис. грн на кінець 2023 року, що свідчить про скорочення ресурсної бази підприємства на 31,1 тис. грн або 26%. Основною причиною є повне вибуття необоротних активів (основних засобів), які на початок 2023 року становили 0,4 тис. грн, а на кінець року дорівнюють 0 тис. грн. Також значно зменшилися інші оборотні активи – з 38,2 тис. грн до 1,6 тис. грн.

Позитивним є зростання грошових коштів та їх еквівалентів із 13,5 тис. грн у 2022 році до 38,9 тис. грн на кінець 2023 року. Водночас поточна дебіторська заборгованість скоротилася з 66,1 тис. грн до 46,9 тис. грн, що може свідчити про часткове погашення боргів контрагентами, але водночас і зниження обсягів операційної діяльності.

У структурі пасивів значно погіршився стан власного капіталу. Якщо на кінець 2022 року власний капітал становив 6,4 тис. грн, то на кінець 2023 року він є від'ємним і дорівнює -28,1 тис. грн. Це сталося через накопичення непокритих збитків, які зросли з -8,6 тис. грн у 2022 році до -43,1 тис. грн у 2023 році.

Поточні зобов'язання продемонстрували зростання: з 113,2 тис. грн у 2022 році до 116,6 тис. грн у 2023 році. Основну частку цих зобов'язань складають інші поточні зобов'язання, що збільшилися з 53,0 тис. грн до 103,2 тис. грн. Натомість кредиторська заборгованість за товари та послуги зменшилася з 58,9 тис. грн до 10,4 тис. грн, що може вказувати на часткове погашення боргів або скорочення обсягів придбаних послуг.

Динаміка фінансових результатів демонструє змішану картину. Чистий дохід від реалізації зріс із 372,6 тис. грн у 2022 році до 557,6 тис. грн у 2023 році, що становить збільшення на 185 тис. грн або 49,7%. Це свідчить про покращення продажів та операційної діяльності підприємства. Однак собівартість реалізованої продукції також зросла з 140,2 тис. грн до 189,6 тис. грн (+49,4 тис. грн), а інші витрати підвищилися з 293,8 тис. грн до 371,9 тис. грн (+78,1 тис. грн). Як результат, фінансовий результат до оподаткування залишився від'ємним, але зі значним покращенням: збиток скоротився з -61,4 тис. грн у 2022 році до -3,9 тис. грн у 2023 році.

Таким чином, основні тенденції динаміки фінансових показників ТОВ "Аудиторська компанія Конкорд-Авантаж" включають зменшення активів, зростання збитків, погіршення структури капіталу та збільшення поточних зобов'язань. Позитивним є зростання чистого доходу від реалізації та скорочення збитків за звітний період. Для подальшого поліпшення фінансового стану підприємству необхідно зосередитися на оптимізації витрат, ефективному управлінні оборотними активами та покращенні прибутковості основної діяльності.

Моделі та методи стратегічних управлінських рішень відіграють ключову роль в успішній діяльності аудиторських компаній, таких як ТОВ Аудиторська компанія "Конкорд-Авантаж". Стратегічні управлінські рішення спрямовані на досягнення довгострокових цілей компанії, підвищення конкурентоспроможності та забезпечення стійкого розвитку в умовах мінливої ринкової кон'юнктури.

1. Моделі стратегічних рішень

Основними моделями, що застосовуються у стратегічному управлінні, є:

- Класична модель (раціональна модель):

Ця модель передбачає повний аналіз ситуації, альтернатив і вибір оптимального рішення. Для аудиторської компанії це може включати аналіз ризиків клієнтів, стратегічний вибір інструментів аудиту та методів обслуговування клієнтів.

- Модель «обмеженої раціональності» (Герберт Саймон):

Компанія не завжди має достатньо часу чи ресурсів для детального аналізу, тому зосереджується на задовільних рішеннях. У діяльності ТОВ "Конкорд-Авантаж" це може виражатися у виборі стратегічних напрямів розвитку, що є найбільш прийнятними за наявних умов.

- Інкрементальна модель (поступових кроків):

Передбачає прийняття рішень на основі малих змін і коригувань попередніх стратегій. Для аудиторської компанії ця модель підходить при розширенні ринку, поступовому впровадженні нових послуг (наприклад, консультації з фінансового планування чи податкового аудиту).

- Модель сценарного планування:

Полягає у розробці кількох сценаріїв майбутнього розвитку подій та виборі стратегій для кожного з них. ТОВ "Конкорд-Авантаж" може використовувати цей підхід для прогнозування ринку аудиторських послуг та вибору стратегічного напрямку залежно від економічних умов.

2. Методи стратегічних управлінських рішень

- SWOT-аналіз: дозволяє оцінити сильні і слабкі сторони компанії, а також можливості та загрози. У процесі стратегічного управління в ТОВ "Конкорд-Авантаж" SWOT-аналіз допомагає виявити конкурентні переваги компанії та потенційні ризики на ринку аудиторських послуг;

- Матриця BCG (Бостонської консультативної групи): використовується для аналізу портфеля послуг компанії. За допомогою цієї методики керівництво може визначити, які послуги потребують додаткових інвестицій, а від яких слід відмовитися;

- Метод PESTEL-аналізу:аналіз зовнішнього середовища за такими факторами: політичними, економічними, соціальними, технологічними, екологічними та правовими. Для аудиторської компанії це дозволяє врахувати зміни в законодавстві, технологічні нововведення та інші фактори, що впливають на стратегічний розвиток;

- збалансована система показників (BSC): використовується для оцінки ефективності стратегічних рішень. У ТОВ "Конкорд-Авантаж" метод BSC може включати ключові показники продуктивності (KPI), що допомагають відслідковувати фінансові результати, якість послуг і рівень задоволеності клієнтів;

- фінансове моделювання та сценарний аналіз: ці методи дозволяють оцінити фінансові наслідки стратегічних рішень. Застосування цих методів допомагає передбачити зміни доходності, витрат та прибутку внаслідок реалізації певної стратегії.

SWOT-аналіз ТОВ Аудиторська компанія "Конкорд-Авантаж"

Сильні сторони (Strengths):

1. Висока кваліфікація персоналу – працівники компанії мають значний досвід та сертифікати професійних аудиторів (наприклад, ACCA, CPA).
2. Довіра клієнтів – наявність позитивної репутації серед клієнтів завдяки якісному виконанню аудиторських послуг.

3. Широкий спектр послуг – компанія надає аудиторські, консультаційні, податкові та бухгалтерські послуги.

4. Сучасні методики аудиту – використання інноваційного програмного забезпечення та технологій для підвищення точності аудиту.

5. Гнучкість та адаптивність – здатність швидко адаптуватися до змін в законодавстві та потреб клієнтів.

Слабкі сторони (Weaknesses):

1. Обмежена географічна присутність – компанія працює здебільшого на місцевому ринку без масштабного виходу на національний або міжнародний рівень.

2. Залежність від ключових клієнтів – велика частка доходу формується від обмеженої кількості великих замовників.

3. Високі витрати на навчання персоналу – постійне підвищення кваліфікації потребує значних інвестицій.

4. Низька впізнаваність бренду – порівняно з великими міжнародними аудиторськими компаніями, рівень відомості менший.

Можливості (Opportunities):

1. Розширення ринку послуг – вихід на ринки сусідніх регіонів або міжнародний ринок.

2. Зростання попиту на аудиторські послуги – зміни в законодавстві, що вимагають обов'язкового аудиту для багатьох компаній.

3. Діджиталізація процесів – автоматизація аудиту та використання хмарних технологій для підвищення ефективності.

4. Запровадження нових послуг – надання консультацій у сфері ризик-менеджменту, фінансового планування та ESG-звітності.

5. Співпраця з державними установами – залучення до перевірок фінансової звітності державних компаній.

Загрози (Threats):

1. Посилення конкуренції – активний розвиток великих міжнародних компаній та локальних конкурентів на ринку аудиту.
2. Зміни в законодавстві – посилення регулювання аудиторської діяльності може призвести до додаткових витрат.
3. Економічна нестабільність – криза або рецесія може зменшити попит на аудиторські та консультаційні послуги.
4. Високі технологічні вимоги – постійне оновлення програмного забезпечення потребує додаткових фінансових ресурсів.
5. Ризик втрати кадрів – конкуренція на ринку праці може призвести до відтоку кваліфікованих фахівців у більші компанії.

Таблиця 2.1

SWOT-аналіз діяльності ТОВ Аудиторська компанія «Конкорд-Авантаж»

Сильні сторони (Strengths)	Слабкі сторони (Weaknesses)
Висока кваліфікація персоналу	Обмежена географічна присутність
Довіра клієнтів	Залежність від ключових клієнтів
Широкий спектр послуг	Високі витрати на навчання персоналу
Сучасні методики аудиту	Низька впізнаваність бренду
Гнучкість та адаптивність	
Можливості (Opportunities)	Загрози (Threats)
Розширення ринку послуг	Посилення конкуренції
Зростання попиту на аудиторські послуги	Зміни в законодавстві
Діджиталізація процесів	Економічна нестабільність
Запровадження нових послуг	Високі технологічні вимоги
Співпраця з державними установами	Ризик втрати кадрів

SWOT-аналіз демонструє, що ТОВ "Конкорд-Авантаж" має значний потенціал для розвитку завдяки кваліфікованому персоналу, сучасним підходам та зростаючому попиту на аудиторські послуги. Проте для подальшого зростання важливо мінімізувати залежність від великих клієнтів, розширювати ринок присутності та впроваджувати інновації для підвищення конкурентоспроможності.

Особливо важливим під час аудиторської діяльності для досліджуваної компанії адаптуватися до змін, які обумовлені євроінтеграційними процесами.

Сучасні тенденції глобалізації бізнесу вимагають гармонізації стандартів аудиторських послуг та підвищення їх якості на міжнародному рівні. Для забезпечення прозорості фінансової звітності та підвищення довіри інвесторів до компаній Європейський Союз розробив комплексні вимоги до аудиторської діяльності. Зокрема, в ЄС значну увагу приділяють питанням контролю якості аудиторських послуг та впровадженню Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Це спрямовано на забезпечення єдиних підходів до аудиту та підвищення надійності його результатів, що має критичне значення для стабільності фінансових ринків та економік держав-членів.

Міжнародні стандарти аудиту (МСА), розроблені Радою з міжнародних стандартів аудиту, визначають основні принципи та вимоги до аудиторської практики на міжнародному рівні. Основною метою МСА є встановлення загальних правил для забезпечення прозорості, незалежності та об'єктивності аудиторських перевірок. Ключові аспекти МСА охоплюють: *етику та незалежність* (аудитор повинен бути незалежним від клієнта та керуватися принципами об'єктивності, чесності й конфіденційності); *оцінку ризиків* (МСА містять стандарти для оцінки ризиків суттєвих викривлень у фінансовій звітності та підготовки відповідної програми аудиту); *документування та звітність* (належна документація та обґрунтування висновків аудитора є обов'язковими умовами для підвищення надійності аудиту та зниження ризиків помилок).

МСА забезпечують узгодженість у підходах до аудиту серед різних країн, що підвищує порівнянність фінансової інформації та полегшує прийняття інвестиційних рішень на міжнародному рівні.

Європейський Союз запровадив жорсткі вимоги до аудиторської діяльності через Директиву 2014/56/ЄС та Регламент (ЄС) №537/2014. Вони встановлюють єдині стандарти контролю якості аудиторських послуг для держав-членів та сприяють гармонізації національного законодавства. Основні положення включають:

1. Незалежність аудиторів: обмеження надавати аудиторські послуги для компаній, із якими аудитор пов'язаний фінансовими чи іншими інтересами.

2. Ротація аудиторів: обов'язкова ротація аудиторських фірм для публічних компаній кожні 10 років, щоб уникнути конфлікту інтересів.

3. Контроль якості: регулярні перевірки аудиторських фірм для забезпечення дотримання стандартів якості, що здійснюються незалежними органами контролю.

Вимоги ЄС створюють підґрунтя для контролю якості аудиту та підвищення надійності аудиторських висновків, що є важливим аспектом у розбудові довіри інвесторів до компаній, які здійснюють свою діяльність у межах ЄС.

Одним із ключових напрямків ЄС є забезпечення прозорого та ефективного контролю якості аудиторських послуг. Система контролю якості складається з декількох рівнів:

✓ внутрішній контроль якості: аудиторські фірми зобов'язані розробляти і підтримувати власні системи внутрішнього контролю якості відповідно до вимог ISA. Це включає регулярний моніторинг та перевірки, щоб забезпечити дотримання стандартів на всіх етапах аудиту;

✓ зовнішній контроль якості: незалежні органи контролю в країнах ЄС здійснюють перевірки аудиторських фірм. Це гарантує, що всі аудиторські процеси відповідають встановленим вимогам і забезпечують достовірність фінансової звітності;

✓ професійна освіта та сертифікація: ЄС вимагає постійного підвищення кваліфікації аудиторів, що включає обов'язкове навчання з питань професійної етики, нових стандартів та інструментів аудиту.

Ці рівні контролю спрямовані на створення високих стандартів якості та підвищення прозорості аудиторської діяльності.

Незважаючи на важливість міжнародних стандартів аудиту та вимог ЄС до контролю якості, на шляху їх впровадження існує низка викликів. Серед них:

1. Різні рівні розвитку економік країн-членів: держави з різними рівнями економічного розвитку мають неоднакові можливості впровадження жорстких стандартів, що може створювати бар'єри для повної гармонізації.

2. Витрати на адаптацію: для малих аудиторських фірм дотримання вимог ЄС може стати фінансово обтяжливим, що впливає на їхню конкурентоспроможність.

3. Розбіжності в національних підходах: незважаючи на загальні вимоги ЄС, кожна країна має власні регуляторні органи, що можуть по-різному інтерпретувати стандарти контролю якості.

Подолання цих викликів потребує тісної співпраці між регуляторами, аудиторськими фірмами та професійними організаціями.

Міжнародні стандарти аудиту та вимоги ЄС до контролю якості аудиторських послуг є ключовими елементами у забезпеченні надійності фінансової інформації та довіри інвесторів. Гармонізація підходів до аудиту сприяє підвищенню якості аудиторських перевірок та забезпечує прозорість фінансової звітності. Водночас ефективне впровадження цих стандартів потребує врахування специфіки кожної держави, фінансових можливостей аудиторських фірм та постійної підтримки з боку регуляторів.

Реформування аудиторської сфери за стандартами ЄС і МСА дозволить підвищити ефективність аудиторських послуг, що, в свою чергу, сприятиме стабільності фінансових ринків та зміцненню економічної безпеки. У довгостроковій

перспективі дотримання цих стандартів стане основою для розвитку якісного аудиту та створення єдиної платформи для взаємодії фінансових ринків на міжнародному рівні.

2.3. Автоматизація процесів аудиту фінансової звітності підприємств

Автоматизація процесу аудиту фінансової звітності підприємств відіграє важливу роль у забезпеченні точності, швидкості та ефективності аудиторських перевірок. Сучасні інформаційні технології дозволяють аудиторам зосередитися на аналітичних аспектах аудиту, мінімізуючи рутинні завдання та ризики людської помилки. Впровадження спеціалізованого програмного забезпечення дозволяє забезпечити глибокий аналіз фінансових даних, їх перевірку на відповідність стандартам та автоматичне формування аудиторських звітів.

Серед найпоширеніших інструментів для автоматизації аудиту є такі програми, як IDEA, ACL, CaseWare Working Papers, Audit Command Language та системи інтеграції з бухгалтерськими програмами, такими як 1C, SAP, Oracle Financials. Вони відрізняються функціоналом, рівнем автоматизації та вартістю, що визначає їх застосовність залежно від розміру підприємства чи специфіки аудиторської діяльності.

Наприклад, IDEA забезпечує ефективний аналіз даних, включаючи можливість роботи з великими обсягами інформації, швидке виявлення помилок та аномалій у фінансовій звітності. Програма дозволяє створювати користувацькі звіти та інтегрується з іншими системами для полегшення обробки даних. ACL, у свою чергу, надає можливості для виявлення фінансових ризиків, прогнозування трендів та побудови моделей аудиту. Ця програма популярна серед компаній, що працюють із

великими базами даних, і дозволяє автоматично відслідковувати відповідність операцій стандартам.

CaseWare Working Papers є інструментом для комплексного управління процесом аудиту, який дозволяє ефективно документувати кожен етап перевірки, генерувати звіти відповідно до стандартів і працювати у командному режимі. Це програмне забезпечення є особливо корисним для великих аудиторських фірм, де важлива колективна взаємодія. ІС-Аудит інтегрується з популярними бухгалтерськими системами, що забезпечує прямий доступ до фінансових даних підприємства, дозволяючи аудиторам проводити перевірку максимально оперативно.

Автоматизація також сприяє підвищенню точності перевірки даних завдяки використанню алгоритмів штучного інтелекту та машинного навчання. Ці технології дозволяють прогнозувати фінансові ризики, виявляти аномалії та аналізувати динаміку даних у реальному часі. Крім того, автоматизовані системи забезпечують захист інформації через криптографію та системи управління доступом, що є критично важливим для конфіденційності фінансових даних.

Важливо зазначити, що автоматизація процесу аудиту фінансової звітності дозволяє аудиторам зосередитися на аналітичних аспектах перевірки, таких як оцінка сумнівних боргів, формування резервів чи аналіз відповідності операцій стандартам бухгалтерського обліку. Наприклад, аналіз сумнівного боргу в автоматизованих системах дозволяє швидко оцінити питому вагу безнадійної заборгованості в загальному доході, а також розрахувати резерви на покриття таких боргів.

Порівнюючи традиційний і автоматизований підходи до аудиту, варто відзначити, що автоматизація значно скорочує час перевірки, підвищує її точність і дозволяє обробляти великі обсяги даних. Наприклад, традиційний аудит передбачає значний обсяг ручної роботи з документацією, тоді як автоматизовані системи виконують більшість завдань автоматично, залишаючи аудитору більше часу для аналізу ризиків і розробки рекомендацій.

Таким чином, автоматизація аудиту фінансової звітності є ключовим кроком до підвищення якості аудиторських перевірок, зменшення витрат часу і забезпечення відповідності сучасним вимогам до фінансового обліку. Використання спеціалізованого програмного забезпечення дозволяє аудиторам ефективніше виконувати свої завдання, забезпечуючи високу точність і прозорість фінансової звітності.

Сучасні автоматизовані системи дедалі частіше інтегрують хмарні технології, які дозволяють зберігати дані в єдиному доступному просторі. Це дає можливість аудиторам отримувати доступ до інформації в реальному часі незалежно від їхнього місцезнаходження. Хмарні рішення також сприяють ефективній співпраці аудиторів у командах, забезпечують автоматичне резервне копіювання даних та підвищують рівень безпеки за рахунок шифрування.

Переваги хмарних технологій в аудиті:

- спрощений обмін інформацією між клієнтами та аудиторами;
- зниження витрат на фізичні сервери;
- можливість роботи з великою кількістю даних одночасно;
- реалізація аналітики в режимі реального часу.

RPA (Robotic Process Automation) активно впроваджується в аудит для автоматизації рутинних завдань, таких як звірка даних, аналіз транзакцій, перевірка дотримання правил і обліку. Роботизовані програми можуть виконувати роботу, яка раніше займала значний час, наприклад:

- автоматичне формування звітів;
- перевірка відповідності фінансових операцій регламентам;
- обробка великих масивів даних у мінімальні терміни.

RPA також дозволяє виявляти підозрілі операції, автоматично сповіщаючи аудитора про потенційні ризики.

Використання штучного інтелекту (ШІ) в аудиті дозволяє здійснювати більш глибокий аналіз даних. ШІ може аналізувати історичні дані підприємства, виявляти закономірності та прогнозувати ризики. Застосування машинного навчання дає змогу системам удосконалювати свої алгоритми аналізу даних з часом.

Приклади використання ШІ:

- виявлення аномалій у транзакціях (наприклад, незвичних платежів чи операцій);
- побудова моделей для оцінки ймовірності виникнення фінансових ризиків;
- оцінка ефективності роботи підприємства на основі статистичного аналізу.

Автоматизація аудиту в компаніях різного масштабу має свої особливості. Малі аудиторські фірми зазвичай використовують базові програмні рішення, які автоматизують окремі процеси, такі як підготовка звітів або перевірка рахунків. Інвестиції в складні системи для таких компаній часто вважаються недоцільними через їх високу вартість і обмеженість ресурсів. Середні аудиторські компанії впроваджують інтегровані рішення, що дозволяють управляти аудиторськими проектами, здійснювати моніторинг і аналітику, підвищуючи ефективність роботи. Великі аудиторські фірми використовують комплексні системи, які охоплюють усі аспекти автоматизації аудиту. Це включає обробку великих обсягів даних (Big Data), застосування штучного інтелекту (ШІ), хмарних платформ і ERP-систем для комплексного управління процесами, що забезпечує максимальну точність, швидкість і глибину перевірок.

РОЗДІЛ 3

МЕТОДИКА ОЦІНКИ РИЗИКІВ СУТТЄВОГО ВИКРИВЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

3.1. Методи кількісної та якісної оцінки ризиків.

Оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності є ключовим етапом аудиторської перевірки, який забезпечує ефективне планування та виконання аудиту. Для забезпечення повноти та точності аналізу використовуються методи кількісної та якісної оцінки ризиків. Кількісні методи дозволяють отримати точні числові значення ризиків, у той час як якісні методи спрямовані на оцінку природи та сутності ризиків, а також їх впливу на фінансову звітність підприємства.

Кількісна оцінка ризиків передбачає використання математичних і статистичних методів для визначення ймовірності виникнення ризику та розрахунку його потенційного впливу на фінансову звітність. Цей підхід дозволяє аудитору точно оцінити рівень ризику, а також порівняти його з допустимими межами. Основні методи кількісної оцінки ризиків включають:

Аналіз трендів. Цей метод базується на вивченні історичних даних і визначенні тенденцій у фінансових показниках. Наприклад, постійне зростання дебіторської заборгованості без відповідного збільшення доходів може свідчити про ризики викривлення. Трендовий аналіз дозволяє прогнозувати ймовірність виникнення ризиків на основі минулих даних.

Співвідношення та коефіцієнти. Розрахунок фінансових коефіцієнтів дозволяє оцінити ризики за допомогою порівняння ключових показників. Наприклад, коефіцієнт оборотності активів або співвідношення дебіторської заборгованості до доходів дозволяють ідентифікувати можливі проблеми у фінансовій звітності.

Ймовірнісний аналіз. Цей підхід включає використання математичних моделей для визначення ймовірності виникнення ризику. Наприклад, метод Монте-Карло дозволяє моделювати ймовірність ризиків шляхом багаторазового повторення розрахунків із випадковими варіаціями вхідних даних.

Аналіз сценаріїв. Аудитор аналізує різні сценарії розвитку подій, що можуть вплинути на фінансову звітність. Наприклад, оцінка ризиків залежно від різних макроекономічних умов (зростання або падіння ринкових цін, коливання валютного курсу).

Статистичні методи. Включають аналіз середніх значень, дисперсії, стандартного відхилення та інших статистичних параметрів. Ці методи дозволяють визначити типові та аномальні показники, які можуть свідчити про ризики.

Якісна оцінка ризиків спрямована на визначення природи, джерел і можливих наслідків ризиків. Цей підхід ґрунтується на аналізі якісних даних, таких як організаційні процеси, середовище функціонування підприємства, галузеві особливості тощо. Основні методи якісної оцінки включають:

SWOT-аналіз. SWOT-аналіз дозволяє визначити сильні та слабкі сторони підприємства, а також можливості та загрози, які впливають на ризики суттєвого викривлення фінансової звітності. Наприклад, слабкість внутрішнього контролю може підвищувати ймовірність помилок у звітності.

Інтерв'ювання персоналу. Зустрічі з працівниками підприємства, які відповідають за фінансовий облік, дозволяють виявити потенційні ризики. Аудитор оцінює рівень компетенції персоналу, дотримання внутрішніх процедур та можливі джерела викривлень.

Оцінка внутрішнього контролю. Аналіз системи внутрішнього контролю є невід'ємною частиною якісної оцінки ризиків. Аудитор оцінює ефективність процедур контролю, розподіл обов'язків між працівниками, захист даних та інші аспекти, які впливають на достовірність фінансової звітності.

Аналіз галузевих ризиків. Кожна галузь має свої специфічні ризики, які можуть суттєво впливати на фінансову звітність. Наприклад, у банківському секторі високий ризик викривлень, пов'язаних із кредитним портфелем, а у виробничих підприємств – із запасами та незавершеним виробництвом.

Документальний аналіз. Перевірка документів, таких як договори, рахунки, звіти про виконання робіт, дозволяє виявити потенційні невідповідності або неточності у звітності.

Кількісні та якісні методи мають свої переваги та недоліки, які визначають доцільність їх використання. Кількісні методи забезпечують точність і дозволяють проводити порівняння між показниками, але можуть бути складними у використанні без відповідного програмного забезпечення. Якісні методи, навпаки, простіші у застосуванні та забезпечують глибше розуміння природи ризиків, однак вони можуть бути суб'єктивними.

Ефективна оцінка ризиків вимагає комплексного підходу, що поєднує кількісні та якісні методи. Наприклад, аналіз трендів та розрахунок коефіцієнтів можуть бути доповнені SWOT-аналізом і оцінкою внутрішнього контролю. Це дозволяє забезпечити всебічне дослідження ризиків та їхнього впливу на фінансову звітність.

На практиці аудитори використовують автоматизовані системи, які об'єднують кількісні та якісні методи. Наприклад, програми на базі штучного інтелекту здатні автоматично аналізувати фінансові дані, виявляти аномалії та формувати рекомендації для якісної оцінки ризиків. Такі інструменти дозволяють значно скоротити час перевірки та підвищити її точність.

Методи кількісної та якісної оцінки ризиків є взаємодоповнюючими інструментами, які забезпечують глибоке розуміння сутності ризиків і їхнього впливу на фінансову звітність. Поєднання цих методів дозволяє аудиторам досягти високої точності аналізу та забезпечити ефективне планування аудиторської перевірки, що відповідає вимогам міжнародних стандартів аудиту.

У міжнародній практиці в сучасних реаліях сформувався так званий ризикоорієнтований підхід до аудиту. В рамках даного підходу відповідно до МСА 200 метою аудиту фінансової звітності є надання аудитору можливості висловити думку щодо того, чи підготовлена фінансова звітність з усіх істотних аспектів відповідно до передумов підготовки фінансової звітності.

Аудитор повинен отримати обґрунтовану (розумну, достатню) впевненість в тому, що фінансова звітність, розглянута в цілому, не має суттєвих викривлень. Концепція достатньої впевненості допускає існування ризику неналежної думки, тобто аудиторського ризику.

Аудиторський ризик означає ризик того, що аудитор висловить невідповідну аудиторську думку у випадках, коли у фінансовій звітності є суттєві викривлення. Вважається, що загальний аудиторський ризик не може бути вище 5 % (що означає рівень довіри 95 %). Деякі спеціалісти інтерпретують це значення як відсоток неправдивих аудиторських висновків. Але кількісне вираження оцінки аудиторського ризику є умовною величиною.

Аудиторський ризик прямо залежить від ризику суттєвих перекручень у фінансовій звітності (ризик того, що фінансова звітність містила викривлення до аудита) та ризику того, що аудитор не виявить такі викривлення (ризик невиявлення). Аудитор виконує аудиторські процедури для оцінювання ризику суттєвого викривлення і прагне обмежити ризик невиявлення шляхом виконання додаткових аудиторських процедур, заснованих на цьому оцінюванні.

Аудиторський ризик складається з трьох компонентів: власного ризику, ризику контролю та ризику невиявлення помилок. Власний ризик (власивий ризик, внутрішній ризик) характеризує ймовірність існування помилки до перевірки системи обліку і застосування внутрішніх процедур контролю. Ризик контролю характеризує ймовірність того, що існуюча помилка, що перевищує допустиму величину, не буде виявлена в ході внутрішнього контролю.

Ризик невиявлення (детекційний ризик) виражає ризик аудитора і характеризує ймовірність того, що аудиторські процедури і докази не дозволять знайти помилки, що перевищують допустиму величину. Тобто ризик невиявлення залежить від аудитора та його кваліфікації, а власний ризик і ризик контролю залежать від особливостей діяльності, обліку і контролю підприємства, що перевіряється.

Існує кілька методик оцінювання аудиторського ризику: кількісна (у відсотках, коефіцієнтах, абсолютному числовому значенні), якісна (низький, високий, середній).

Вибираючи методику визначення аудиторського ризику і його допустиму величину, необхідно враховувати конкретні умови перевірки, її термін, характер діяльності клієнта, компетентність і кваліфікацію аудитора, його попередній досвід аудиторських перевірок і багато інших чинників.

Загальна модель аудиторського ризику:

$$\text{ЗАР} = \text{РСВ} \times \text{РН} = \text{ВР} \times \text{РК} \times \text{РН}, \quad (3.1)$$

де ЗАР – загальний аудиторський ризик, %;

РСВ – ризик суттєвих викривлень, %;

РН – ризик невиявлення, %;

ВР – власний ризик, %;

РК – ризик контролю, %.

Застереження під час використання кількісної методики оцінювання аудиторського ризику (Дж. Робертсон): $\text{ВР} \neq 0$, $\text{РК} \neq 0$, $\text{РН} \neq 0$, $\text{РН} \rightarrow 0$;

$\text{ЗАР} \rightarrow 0$ при $\text{ВР} \rightarrow 1$ та $\text{РК} \rightarrow 1$.

Відповідно до вимог МСА:

Власний ризик – чутливість тверджень щодо класу операцій, залишків на рахунку чи розкриття інформації до *викривлення*, яке може бути суттєвим окремо або в сукупності з іншими викривленнями, *не враховуючи будь-які засоби контролю*.

Ризик контролю – ризик того, що потенційне викривлення в твердженні щодо класу операцій, залишку на рахунку або розкриття інформації, яке може бути суттєвим окремо або разом з іншими викривленнями, *що не буде попереджено або своєчасно виявлено і виправлено за допомогою внутрішнього контролю суб'єкта господарювання*.

Ризик невиявлення – ризик того, що процедури, виконані аудитором для зменшення аудиторського ризику до прийняттого рівня, не дозволять виявити викривлення, яке існує і може бути суттєвим окремо або разом з іншими викривленнями.

Під час використання кількісної моделі оцінювання аудиторського ризику, яка досить рідко застосовується на практиці і має умовний характер (для ілюстрації), величина аудиторського ризику встановлюється на рівні від 1 – 5 %, власний ризик і ризик контролю оцінюється аудитором на основі тестування. Таким чином, на практиці формула оцінки аудиторського ризику зводиться до оцінювання ризику невиявлення. Нижче представлена підсумкова факторна модель аудиторського ризику:

$$PH = ZAP / (BP * PK) \quad (3.2)$$

Розмір оцінки аудиторського ризику може виражатися не тільки у відсотках, коефіцієнтах, абсолютному числовому значенні, але й визначатися аудитором в якісному ступені усно: «низький», «середній», «високий». Це часто застосовується на практиці. Модель аудиторського ризику за якісними критеріями наведено в табл. 3.1.

Таблиця 3.1

**Залежність між компонентами аудиторського ризику
(Модель аудиторського ризику за якісними характеристиками)**

Власний ризик (ВР)	Ризик контролю (РК)	Ризик невиявлення помилок (РН)	Загальний аудиторський ризик (ЗАР)
Низький	Низький	Високий	Високий
Низький	Середній	Середній	Високий
Середній	Середній	Середній	Середній
Низький	Низький	Середній	Низький
Високий	Високий	Низький	Низький

Якщо вплив зовнішніх факторів на виникнення помилок в звітності незначний (ВР оцінений як низький), система внутрішнього контролю є досить ефективною (РК оцінений як низький), то ризик невиявлення помилок буде високий (РН високий). Це означає, що аудитор має довіру до системи контролю підприємства і може планувати менший обсяг аудиторських процедур (приймає на себе максимальний ризик невиявлення). Так, наприклад, якщо $RH=0,4$, то і обсяг дослідження не може бути менше 0,6 – не менше 60 % документів аудитор буде вивчати. Ризик невиявлення не може бути менше 50 %, тобто аудитор не може досягти достатньої вневненості у разі дослідження менше 50 % документів і свідчень.

З метою розробки аудиторських процедур для визначення суттєвості викривлень щодо фінансової звітності в цілому аудитор розглядає ризик суттєвого викривлення з двох позицій:

- щодо всієї фінансової звітності;
- щодо класів операцій, сальдо рахунків, розкриттів і пов'язаних тверджень.

Ризикоорієнтований аудит передбачає, що спочатку аудитори мають зрозуміти діяльність організації, а потім оцінити ризики суттєвого викривлення в її фінансовій

звітності. На підставі оцінених ризиків аудитори визначають і виконують подальші аудиторські процедури щодо:

– можливих неточностей в інформації про сальдо рахунків, видах операцій або розкритті у фінансовій звітності або невірно представлених або відсутніх у ній даних;

– можливого обходу керівництвом засобів контролю і маніпулювання фінансової звітністю;

– інших недоліків у засобах контролю, які можуть призвести до суттєвих перекручень у фінансовій звітності.

Аудитор має вивчити діяльність підприємства того середовища, в якому здійснюється ця діяльність, включаючи систему внутрішнього контролю в обсязі, достатньому для виявлення та оцінювання ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності.

Аудитор повинен виконувати такі процедури оцінювання ризиків:

1. Запити керівництву, співробітнику, попередньому аудитору, контрагентам або іншим особам.

2. Аналітичні процедури.

3. Спостереження.

Велика частина інформації, яку аудитор отримує шляхом запитів, може бути отримана від управлінського персоналу і тих, хто відповідає за складання фінансової звітності. Запити, направлені співробітникам особи, яку аудіюють, зокрема виробничому персоналу, внутрішнім аудиторам та іншим співробітникам з різними адміністративними функціями можуть бути корисними в забезпеченні аудитора різними поглядами під час виявлення ризиків суттєвого викривлення інформації.

Аналітичні процедури можуть допомогти виявити незвичайні операції або події, а також показники, коефіцієнти і тенденції, які можуть свідчити про можливі проблеми, які мають значення для фінансової звітності та аудиту.

Відповідно до вимог МСА під час виконання аналітичних процедур як процедур оцінювання ризиків аудитор приблизно оцінює показники очікуваних результатів діяльності та ймовірні співвідношення. У разі, якщо зіставлення цих показників очікуваних результатів діяльності з врахованими сумами або коефіцієнтами, розрахованими на основі врахованих сум, призводить до незвичайних або несподіваних співвідношень, аудитор враховує ці результати під час виявлення ризиків суттєвого викривлення інформації.

Спостереження й інспектування можуть стати як основою для формування запитів керівництву та іншим особам, так і джерелом інформації для оцінювання власного ризику і ризику контролю. Такі аудиторські процедури зазвичай включають:

- спостереження за різними сферами діяльності та операціями суб'єкта господарювання;
- інспектування документів (таких як протоколи засідань акціонерів, бізнес-плани і стратегії розвитку), облікових записів і регламентів системи внутрішнього контролю;
- вивчення звітів, підготовлених керівництвом (таких як квартальні звіти керівництва і проміжна фінансова звітність), звітів представників власника (наприклад, протоколи засідань ради директорів);
- огляд адміністративних будівель і виробничих приміщень;
- простеження відображення господарських операцій в інформаційних системах, які формують дані для фінансової звітності (наскрізні перевірки).

Значні ризики, які з'являються у ході проведення більшості аудиторських перевірок, аудитор визначає на основі професійного судження. Виявлений ризик суттєвого викривлення може розглядатися як суттєвий, якщо існує:

- зв'язок даного ризику з недобросовісними діями;
- зв'язок ризику з недавніми суттєвими змінами в галузі, новими вимогами щодо ведення обліку та підготовки звітності або іншими подібними обставинами;

- підвищена складність господарських операцій;
- зв'язок ризику з операціями з пов'язаними сторонами, які мають важливе значення для звітності;
- високий ступінь суб'єктивності під час розрахунку деяких облікових оцінок, що містяться у фінансовій (бухгалтерській) звітності, пов'язана з ризиками, які супроводжують оцінку значень деяких показників, за відсутності точних способів їх визначення;
- зв'язок ризику з господарськими операціями, що здаються незвичними або нетиповими для діяльності особи, яку аудіюють, і мають важливе значення для звітності.

Під час виявлення значних ризиків суттєвого викривлення звітності аудитор має оцінити організацію встановлених щодо цих ризиків засобів контролю, включаючи контрольні дії, і визначити, чи виконувались вони. Причому за відсутності належних засобів контролю щодо значущих ризиків аудитор зобов'язаний проінформувати про ці обставини представників власника.

Аудитор має документально оформляти:

- а) обговорення учасниками аудиторської групи схильності фінансової (бухгалтерської) звітності особи, яку аудіюють, суттєвих викривлень внаслідок помилок або недобросовісних дій, а також прийняття суттєвих рішень;
- б) найбільш важливу інформацію щодо кожного з аспектів діяльності особи, яку аудіюють, і середовища, в якій вона здійснюється;
- в) виявленні та оцінені ризики суттєвого викривлення на рівні фінансової (бухгалтерської) звітності в цілому і на рівні конкретних передумов підготовки фінансової (бухгалтерської) звітності.

Форма, зміст і обсяг робочих документів є предметом професійного судження аудитора. Зокрема, результати оцінки ризиків можуть бути зафіксовані в окремих

робочих документах або відображені в робочих документах, що стосуються виконання подальших аудиторських процедур.

3.2. Застосування аналітичних процедур для ідентифікації ризиків.

Аналітичні процедури є важливим інструментом аудиторської перевірки, який дозволяє аудиторам ефективно ідентифікувати ризики суттєвого викривлення фінансової звітності. Їх застосування базується на використанні фінансових, статистичних та економічних методів для оцінки відповідності показників звітності очікуванням, виявлення аномалій та аналізу змін у діяльності підприємства. Відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА), аналітичні процедури можуть використовуватися на етапах планування, виконання перевірки та підсумкового аналізу.

Аналітичні процедури полягають у порівнянні фінансових та нефінансових даних з метою виявлення тенденцій, відхилень і взаємозв'язків, які не відповідають очікуванням. Вони охоплюють аналіз як абсолютних значень, так і відносних показників, що дозволяє аудиторам оцінити загальну картину фінансової стабільності підприємства та виявити потенційно ризикові зони.

Основними завданнями аналітичних процедур є: виявлення ризиків суттєвого викривлення; перевірка реалістичності фінансової інформації; підтвердження або спростування попередніх припущень аудитора; методи аналітичних процедур.

Для ідентифікації ризиків використовуються різні методи аналітичних процедур, які дозволяють аудиторам отримати релевантну інформацію для прийняття рішень. До найпоширеніших методів належать: порівняльний аналіз, трендовий аналіз, аналіз співвідношень (коефіцієнтів), аналіз взаємозв'язків, аналіз структурних змін.

Порівняльний аналіз полягає у зіставленні фактичних показників із попередніми періодами, плановими значеннями або галузевими стандартами. Наприклад, зменшення обсягів реалізації на тлі стабільного рівня витрат може свідчити про ризику зниження прибутковості. Трендовий аналіз передбачає вивчення змін показників у часі для визначення довгострокових тенденцій. Наприклад, систематичне збільшення дебіторської заборгованості може вказувати на проблеми зі збором платежів. Аналіз співвідношень (коефіцієнтів) Розрахунок фінансових коефіцієнтів дозволяє оцінити ключові аспекти діяльності підприємства, такі як ліквідність, рентабельність чи оборотність активів. Наприклад, низький коефіцієнт покриття може вказувати на ризик неплатоспроможності.

Аналіз взаємозв'язків включає оцінку зв'язків між фінансовими показниками. Наприклад, якщо збільшення виручки супроводжується зростанням запасів і витрат, це може свідчити про ризику завищення доходів. Аналіз структурних змін Оцінка змін у структурі фінансової звітності (наприклад, співвідношення власного та залученого капіталу) допомагає виявити потенційні ризики фінансової стійкості.

Етапи застосування аналітичних процедур

Аналітичні процедури використовуються на всіх етапах аудиторської перевірки, кожен із яких має свої особливості:

На етапі планування. На цьому етапі аудитори використовують аналітичні процедури для розуміння бізнесу підприємства, його середовища та визначення областей підвищеного ризику. Наприклад, аналіз ключових фінансових показників дозволяє визначити, які твердження у звітності потребують детальнішої перевірки.

Під час виконання аудиту. Аналітичні процедури використовуються для підтвердження або спростування оцінених ризиків. Наприклад, якщо попередній аналіз показав аномальне збільшення витрат, аудитори можуть застосувати більш детальні процедури для перевірки відповідних операцій.

На підсумковому етапі. Аналітичні процедури дозволяють аудиторам оцінити, чи є загальна картина фінансової звітності логічною та послідовною. Наприклад, аналіз структури доходів і витрат допомагає переконатися у відсутності суттєвих викривлень.

Приклади використання аналітичних процедур

Аналіз дебіторської заборгованості. Порівняння рівня дебіторської заборгованості з попередніми періодами та виручкою дозволяє виявити ризики невиконання зобов'язань контрагентами. Перевірка відповідності витрат доходам. Якщо витрати значно зростають при незмінному рівні доходів, це може свідчити про потенційне викривлення витрат.

Аналіз доходів за періодами. Аномальні сплески доходів наприкінці звітного періоду можуть свідчити про ризики фальсифікації даних з метою завищення фінансових результатів.

Використання сучасних технологій у проведенні аналітичних процедур. Сучасні аудиторські компанії все частіше застосовують автоматизовані системи для проведення аналітичних процедур. Такі інструменти, як IDEA, ACL або CaseWare, дозволяють: аналізувати великі обсяги даних у короткий час, виявляти аномалії та тренди, генерувати звіти на основі автоматизованого аналізу.

Крім того, використання штучного інтелекту допомагає прогнозувати ризики та визначати найбільш вразливі області фінансової звітності.

Аналітичні процедури є незамінним інструментом у процесі ідентифікації ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Їх використання забезпечує аудиторам можливість швидко виявляти аномалії, оцінювати ризикові області та приймати обґрунтовані рішення. Завдяки інтеграції сучасних технологій і використанню автоматизованих систем аналітичні процедури стають ще більш ефективними, сприяючи підвищенню якості аудиторської перевірки.

Аналітичні процедури також включають усі необхідні дослідження ідентифікованих коливань або взаємозв'язків, які суперечать іншій доречній інформації чи значно відрізняються від очікуваних показників.

Найпоширенішим видом аналітичних процедур є зіставлення. Зіставляються: залишки за рахунками за різні періоди; показники бухгалтерської звітності з кошторисними (плановими) показниками; співвідношення між різними статтями звітності з даними попередніх періодів; фінансові показники діяльності суб'єкта господарювання із середніми показниками певної галузі економіки; фінансова інформація з нефінансовою (відомостями про діяльність економічного суб'єкта, не відображеної безпосередньо в системі його бухгалтерського обліку).

Показники, між якими існує досить тісний взаємозв'язок:

- реалізація – собівартість реалізованої продукції;
- реалізація – дебіторська заборгованість;
- основні засоби – амортизація;
- фінансові вкладення (довгострокові та короткострокові) – доходи від них;
- закупівлі – кредиторська заборгованість;
- обсяг виконуваних робіт – зарплата персоналу;
- обсяг продажів – комісійна винагорода тощо.

Однією з імовірних аналітичних процедур є балансові розрахунки. Зокрема, аудитор часто складає так званий баланс сировини, матеріалів і виходу готової продукції для отримання доказів щодо реальності та повноти відображення в обліку готової продукції.

Складання балансу сировини та матеріалів передбачає: розрахунок витраченої сировини, матеріалів за нормами на одиницю продукції та фактичного виходу продукції; зіставлення з фактичними витратами сировини й матеріалів, виявлення відхилень у витратах сировини й матеріалів.

Під час складання балансу готової продукції її фактичний випуск зіставляється

з нормативним, обчисленим виходячи з норм витрат сировини та матеріалів на одиницю продукції та фактичних витрат сировини і матеріалів.

Складання такого балансу дає змогу виявити відхилення від нормативних витрат сировини, матеріалів і виходу продукції (виконання робіт, надання послуг) і тим самим переконатися в достовірності обчислення фінансового результату. Складання альтернативного балансу – найважливіший елемент аудиторської роботи.

Аудитор має виконати аудиторські процедури, призначені для отримання достатніх і відповідних доказів щодо виявлення пов'язаних сторін і розкриття інформації про них управлінським персоналом та впливу суттєвих операцій із пов'язаними сторонами на фінансові звіти.

Хоча існування пов'язаних сторін і операцій між ними вважається звичайними рисами бізнесу, аудитор має знати про них у зв'язку з такими причинами:

- концептуальна основа фінансової звітності може потребувати розкриття у фінансових звітах певних операцій з пов'язаними сторонами;

- існування пов'язаних сторін або операцій з ними може вплинути на фінансові звіти;

- джерело аудиторських доказів впливає на аудиторську оцінку їхньої достовірності;

операція зі зв'язаною стороною може мотивуватися не тільки звичайними діловими міркуваннями, але й шахрайством.

Тому аудитор має перевірити інформацію, надану управлінським персоналом щодо всіх пов'язаних сторін і виконати такі процедури:

- огляд робочих документів за попередній період щодо відомих пов'язаних сторін;

- перевірка процедур суб'єкта господарювання щодо визнання третіх осіб;

- запит щодо зв'язків найвищого управлінського персоналу та працівників з іншими суб'єктами господарювання;

- перевірка списку акціонерів для визначення основних акціонерів або, якщо це доцільно, отримання від реєстратора переліку основних акціонерів;
- огляд протоколів зборів акціонерів, найвищого управлінського персоналу, а також інших відповідних установчих документів (наприклад, перелік часток у капіталі, якими володіють директори);
- запити попереднім аудиторам.

3.3. Документування результатів оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності на прикладі підприємства

Документування результатів оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності є важливим етапом аудиторської перевірки, що забезпечує прозорість, структурованість та доказову базу для прийнятих аудитором рішень. Згідно з вимогами Міжнародних стандартів аудиту (МСА), зокрема МСА 230 «Документація аудиту» та МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків», аудитор повинен ретельно фіксувати всі етапи оцінки ризиків, починаючи від збору інформації і закінчуючи формуванням висновків щодо рівня ризиків.

Документування в процесі аудиторської перевірки передбачає запис усіх фактів, висновків і доказів, зібраних аудитором під час аналізу ризиків. Воно слугує основою для: підтвердження відповідності аудиторських дій встановленим стандартам; формування доказової бази для висновків аудитора; забезпечення можливості повторного аналізу ризиків у разі необхідності; підтримки комунікації з керівництвом підприємства та внутрішніми аудиторами.

Основні етапи документування оцінки ризиків

Збір даних про підприємство. На цьому етапі аудитор фіксує інформацію про об'єкт перевірки: його організаційну структуру, види діяльності, середовище

функціонування, основних клієнтів та постачальників. Наприклад, для підприємства виробничого сектора аудитор має документувати специфіку виробничих процесів, обсяги запасів, структуру витрат і ризики, пов'язані з коливаннями ринкових цін на сировину.

Аналіз системи внутрішнього контролю. Аудитор документує ефективність системи внутрішнього контролю, включаючи перевірки процесів затвердження операцій, обліку активів, захисту даних та моніторингу виконання бюджетів. Наприклад, у разі виявлення слабких місць у системі контролю за дебіторською заборгованістю необхідно зафіксувати відсутність регулярних актів звірки або затримки у зборі платежів.

Оцінка ризиків на рівні фінансової звітності. Документуються загальні ризики, що можуть впливати на фінансову звітність у цілому. Наприклад, для підприємства, яке працює в умовах економічної нестабільності, аудитор може зазначити високий ризик суттєвих викривлень через знецінення активів або курсові різниці.

Оцінка ризиків на рівні тверджень. Для кожного твердження фінансової звітності (існування, повнота, оцінка, права та зобов'язання) аудитор документує ідентифіковані ризики та процедури, які будуть застосовані для їх зменшення. Наприклад, для статті "запаси" можна зафіксувати ризик завищення через неправильну оцінку залишків на складі.

Результати аналітичних процедур. Фіксуються результати порівняння фінансових показників, трендовий аналіз, співвідношення витрат і доходів, а також відхилення від галузевих стандартів. Наприклад, якщо підприємство демонструє різке зростання дебіторської заборгованості без відповідного збільшення доходів, це може бути зафіксовано як потенційний ризик суттєвого викривлення.

Документування процедур реагування на ризики
Аудитор визначає конкретні дії для перевірки ідентифікованих ризиків, такі як

інвентаризація запасів, перевірка документів, зустрічні звірки з контрагентами або підтвердження залишків банківських рахунків.

Документація результатів оцінки ризиків може мати різні форми, включаючи: описові звіти (текстові пояснення ризиків і заходів щодо їх усунення); таблиці та матриці ризиків (систематизований формат, який дозволяє зручно оцінювати ризики за ймовірністю виникнення та рівнем впливу); схеми та діаграми (візуальне представлення процесів і взаємозв'язків, що сприяє кращому розумінню ризиків). Наведемо декілька прикладів документування результатів оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності підприємства.

Таблиця 3.2

Загальна матриця ризиків

Область ризику	Ідентифікований ризик	Ймовірність (низька/ середня/ висока)	Рівень впливу (низький/ середній/ високий)	Рекомендовані дії
Запаси	Неправильна оцінка вартості запасів	Середня	Високий	Провести інвентаризацію та перевірку оцінки запасів
Дебіторська заборгованість	Зростання обсягу безнадійної заборгованості	Висока	Середній	Перевірити акти звірки, оцінити створення резервів
Виручка	Завищення доходів через фіктивні операції	Середня	Високий	Перевірити первинні документи, порівняти з реальними надходженнями
Витрати	Завищення адміністративних витрат	Низька	Середній	Перевірити деталі операцій, порівняти з бюджетом

Таблиця 3.3

Таблиця ризиків на рівні тверджень фінансової звітності

Твердження	Стаття звітності	Ризик викривлення	Причини ризику	Аудиторські процедури
Існування	Запаси	Завищення обсягів готової продукції	Відсутність інвентаризації	Провести фізичну перевірку запасів
Повнота	Виручка	Необліковані операції з реалізації	Неповне відображення угод	Перевірити журнали продажів, акти виконаних робіт
Оцінка	Дебіторська заборгованість	Завищення через неправильну оцінку	Відсутність резервів	Перевірити розрахунок резервів та акти звірки
Права та зобов'язання	Основні засоби	Невідображення заставних активів	Недостатня інформація у реєстрах	Перевірити реєстраційні документи та угоди

Таблиця 3.4

Результати аналітичних процедур

Показник	2021 рік	2022 рік	Відхилення	Можливий ризик	Рекомендація аудитора
Дебіторська заборгованість	500 тис. грн	850 тис. грн	+350 тис. грн	Зростання безнадійних боргів	Провести аналіз кредитної політики
Собівартість продукції	1200 тис. грн	1600 тис. грн	+400 тис. грн	Завищення витрат	Перевірити правильність розподілу витрат
Чистий прибуток	700 тис. грн	500 тис. грн	-200 тис. грн	Неправильна оцінка доходів або завищення витрат	Порівняти доходи та витрати з первинними документами

Таблиця 3.5

Ризики за ступенем критичності

Ризик	Ймовірність	Вплив	Ступінь ризику	Пріоритет	Заплановані дії
Завищення доходів	Висока	Високий	Критичний	Високий	Перевірити договори, порівняти виручку з банківськими виписками
Неправильна оцінка запасів	Середня	Середній	Значний	Середній	Провести інвентаризацію та перевірку облікової політики
Невідповідність облікової політики	Низька	Високий	Помірний	Низький	Перевірити відповідність політики міжнародним стандартам
Завищення адміністративних витрат	Середня	Низький	Незначний	Низький	Вибірково перевірити рахунки на витрати

Таблиця 3.6

Узагальнена таблиця документування ризиків

Етап перевірки	Виявлений ризик	Ймовірність	Оцінка впливу	Дії аудитора	Документація
Збір даних	Невідповідність виручки реальним надходженням	Висока	Високий	Перевірка контрактів та банківських виписок	Звіт про аналітичні процедури
Аналіз внутрішнього контролю	Слабкий контроль за дебіторами	Середня	Середній	Оцінка створення резервів та акти звірки	Звіт про аналіз системи контролю
Тестування операцій	Завищення витрат на маркетинг	Низька	Середній	Вибіркова перевірка рахунків	Таблиця витрат
Підсумковий аналіз	Відсутність актуальної облікової політики	Середня	Високий	Надання рекомендацій щодо коригування політики	Звіт про рекомендації аудитора

Такі таблиці дозволяють ефективно структурувати інформацію про ризики, процедури реагування та результати перевірок, забезпечуючи прозорість аудиторської роботи.

Документування результатів оцінки ризиків забезпечує аудитора доказовою базою, підвищує якість аудиторської перевірки та сприяє ефективній комунікації з керівництвом підприємства. Крім того, воно дозволяє підтримувати відповідність аудиторських процедур міжнародним стандартам та законодавчим вимогам.

Документування оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності є обов'язковим етапом аудиторської перевірки, який забезпечує структурованість процесу, обґрунтованість висновків і прозорість роботи аудитора. На прикладі ТОВ «Промтех» показано, як аудитори можуть ефективно ідентифікувати ризики, оцінювати їхній вплив та розробляти заходи для зниження ймовірності суттєвих викривлень. Це підвищує довіру до фінансової звітності підприємства та сприяє прийняттю обґрунтованих рішень користувачами.

3.4. Розробка рекомендацій для покращення процесу оцінки ризиків.

Розробка рекомендацій для покращення процесу оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності є важливим аспектом удосконалення аудиторської діяльності, спрямованим на підвищення її ефективності та забезпечення достовірності фінансової інформації. Одним із ключових напрямів є використання сучасних технологій, які дозволяють автоматизувати процес аналізу даних, підвищуючи швидкість і точність перевірок. Автоматизовані інструменти, такі як IDEA або ACL, забезпечують аналіз великих обсягів даних, виявлення аномалій і прогнозування

ризиків. Використання штучного інтелекту та хмарних платформ дозволяє аудиторам проводити перевірки в реальному часі та оперативно реагувати на потенційні виклики.

Важливою складовою є вдосконалення системи внутрішнього контролю підприємства. Для цього рекомендується впровадити чіткі процедури перевірки операцій, розподілити обов'язки між працівниками та автоматизувати контрольні процеси за допомогою ERP-систем. Це дозволяє не лише знижувати ризики, але й запобігати помилкам на ранніх етапах. Водночас поглиблення аналітичних процедур, таких як трендовий аналіз, розрахунок фінансових коефіцієнтів і аналіз співвідношень, сприяє більш детальному виявленню ризикових зон. Наприклад, аналіз дебіторської заборгованості у поєднанні з оцінкою кредитної політики підприємства може виявити проблеми у фінансовому циклі.

Ще одним кроком є розширення інформаційної бази для аналізу. Аудиторам необхідно враховувати не лише фінансові, а й нефінансові дані, такі як економічні умови, ринкові тенденції чи законодавчі зміни. Проведення інтерв'ю з ключовими працівниками та використання відкритих джерел дозволяють отримати більш повну картину ризиків. Чітке документування результатів оцінки ризиків також є необхідним для забезпечення прозорості перевірки. Використання стандартизованих шаблонів, матриць ризиків і діаграм дозволяє структуровано представити дані та полегшити їх аналіз.

Розробка плану реагування на ризики є ще одним важливим етапом. Для кожного ідентифікованого ризику слід визначати конкретні дії, такі як проведення інвентаризації, зустрічні звірки з контрагентами або тестування зразків. Розподіл ризиків за рівнями критичності дозволяє аудиторам ефективно розподіляти свої ресурси та зосереджуватись на найважливіших аспектах. Підвищення кваліфікації аудиторів також є невід'ємною частиною покращення процесу оцінки ризиків. Регулярні тренінги, курси підвищення кваліфікації та залучення галузевих експертів сприяють підвищенню професійного рівня аудиторів.

Інтеграція кількісних і якісних методів оцінки ризиків дозволяє забезпечити комплексний підхід до аналізу. Поєднання трендових аналізів із якісною оцінкою системи внутрішнього контролю створює можливості для більш ефективного виявлення ризиків. Такий підхід також сприяє гнучкому реагуванню на зміни у діяльності підприємства або ринкових умовах. Таким чином, впровадження цих рекомендацій дозволить забезпечити високий рівень якості аудиторських перевірок, підвищити довіру користувачів до фінансової звітності та зменшити ризики суттєвих викривлень.

Пропозиції для покращення процесу оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності:

1. Впровадження автоматизованих інструментів аналізу даних. Використання програмного забезпечення, такого як IDEA, ACL або CaseWare, для автоматизації процесу оцінки ризиків, аналізу великих обсягів даних і виявлення аномалій.

2. Застосування сучасних технологій, включаючи штучний інтелект. Використання алгоритмів штучного інтелекту та машинного навчання для прогнозування ризиків і виявлення нетипових операцій.

3. Посилення системи внутрішнього контролю. Розробка чітких процедур внутрішнього контролю, розподіл обов'язків між працівниками, автоматизація контрольних операцій та регулярний моніторинг ефективності системи.

4. Поглиблення аналітичних процедур. Розширення використання трендових аналізів, фінансових коефіцієнтів і порівняльних показників для ідентифікації потенційних зон ризиків.

5. Стандартизація процесу документування ризиків. Впровадження уніфікованих шаблонів для документування оцінки ризиків, використання матриць ризиків і систематизація даних для полегшення аналізу.

6. Розширення інформаційної бази для аналізу. Інтеграція фінансових і нефінансових даних, врахування зовнішніх факторів, таких як ринкові умови та законодавчі зміни, для більш точного оцінювання ризиків.

7. Розробка плану реагування на ідентифіковані ризики. Створення планів дій для зниження ризиків, які включають проведення додаткових перевірок, тестування операцій та підтвердження даних.

8. Підвищення кваліфікації аудиторів. Організація регулярних тренінгів і курсів підвищення кваліфікації для аудиторів, включаючи навчання з використання сучасних технологій і методів оцінки ризиків.

9. Використання інтегрованого підходу до оцінки ризиків. Поєднання кількісних та якісних методів оцінки ризиків для забезпечення комплексного підходу до аналізу.

10. Моніторинг змін у бізнес-середовищі. Регулярне оновлення оцінки ризиків відповідно до змін у законодавстві, ринкових умовах або внутрішніх процесах підприємства для своєчасного виявлення нових ризиків.

ВИСНОВКИ

У процесі виконання кваліфікаційної роботи на тему «Організація та методика оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності (за матеріалами ТОВ «Аудиторська компанія «Конкорд-Авантаж»)» було досягнуто основну мету – досліджено, систематизовано та опрацьовано теоретичні, методичні й практичні аспекти оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності підприємств. У ході роботи було виконано поставлені завдання, що дозволило отримати такі результати.

Розкрито сутність та види ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Ризики класифіковано на внутрішньо властиві та ризики контролю, визначено їх значущість для аудиторського процесу. Наголошено на важливості інтеграції цих ризиків в аудит для підвищення його ефективності.

Досліджено нормативно-правове забезпечення процесу оцінки ризиків. Проаналізовано вимоги міжнародних стандартів аудиту (МСА 315, 330, 240) у контексті ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення. Підкреслено значення законодавства України у формуванні національних стандартів аудиторської діяльності.

Міжнародні стандарти аудиту та вимоги ЄС до контролю якості аудиторських послуг є ключовими елементами у забезпеченні надійності фінансової інформації та довіри інвесторів. Гармонізація підходів до аудиту сприяє підвищенню якості аудиторських перевірок та забезпечує прозорість фінансової звітності. Водночас ефективне впровадження цих стандартів потребує врахування специфіки кожної держави, фінансових можливостей аудиторських фірм та постійної підтримки з боку регуляторів.

Реформування аудиторської сфери за стандартами ЄС і МСА дозволить підвищити ефективність аудиторських послуг, що, в свою чергу, сприятиме

стабільності фінансових ринків та зміцненню економічної безпеки. У довгостроковій перспективі дотримання цих стандартів стане основою для розвитку якісного аудиту та створення єдиної платформи для взаємодії фінансових ринків на міжнародному рівні.

Розглянуто методологічні підходи до оцінки ризиків. Детально досліджено якісні та кількісні методи оцінки, включаючи аналітичні процедури, інспектування документів, тестування систем внутрішнього контролю та інтерв'ювання працівників. Наголошено на використанні сучасних автоматизованих систем для оптимізації цього процесу.

Проаналізовано практичний аспект діяльності ТОВ "Аудиторська компанія "Конкорд-Авантаж". Проведено аналіз фінансової звітності компанії та її клієнтів, що дозволило виявити основні ризикові зони та навести приклади документування оцінки ризиків.

Детальний аналіз звіту ТОВ "Аудиторська компанія Конкорд-Авантаж" за період 01.01.2022 – 30.06.2023 дав змогу визначити основні ключові тенденції у діяльності фірми та визначити структуру завдань. У звіті представлено ключові результати аудиторської діяльності за період. Компанія виконала 5 завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності, загальна вартість яких становить 604 тис. грн. Окрім цього: 2 завдання у категорії ініціативного аудиту з вартістю 157,2 тис. грн.; загальна вартість наданих послуг у звітному періоді склала 157,2 тис. грн для інших категорій, включно з мікро- та малими підприємствами. Компанія фокусується переважно на обов'язковому аудиті, демонструючи стабільний портфель клієнтів з мікро- та малих підприємств. Аудиторська діяльність компанії охоплювала наступні види послуг: аудит фінансової звітності: 157,2 тис. грн за 2 завдання; огляд історичної фінансової звітності: 84,2 тис. грн за одне завдання; завдання з надання впевненості: 73 тис. грн за одне завдання; супутні послуги не виконувались у звітному періоді.

Основний фокус компанії зосереджено на аудиті фінансової звітності, зокрема обов'язковому аудиті, з незначним обсягом послуг із завдань надання впевненості. Аудит фінансової звітності та огляд історичної фінансової звітності є двома різними завданнями, які виконуються аудиторами для забезпечення впевненості у фінансових звітах. Вони відрізняються за обсягом робіт, рівнем наданої впевненості, процедурами перевірки та кінцевим результатом.

У роботі розроблено рекомендації для вдосконалення процесу оцінки ризиків. Запропоновано впровадження сучасних ІТ-технологій, таких як автоматизовані програми аналізу даних (IDEA, ACL), посилення системи внутрішнього контролю, підвищення кваліфікації аудиторів та покращення аналітичних процедур.

Практична значущість роботи полягає у можливості застосування запропонованих методичних рекомендацій на підприємствах для вдосконалення процесу аудиту та зниження ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Упровадження сучасних технологій та інтегрованих підходів дозволяє підвищити достовірність фінансової інформації, що є основою для прийняття ефективних управлінських рішень. Результати дослідження можуть бути використані не лише аудиторськими компаніями, але й підприємствами для посилення власних систем внутрішнього контролю.

Таким чином, поставлені завдання було виконано, а результати роботи можуть слугувати основою для подальших досліджень у сфері аудиторської діяльності, зокрема оцінки ризиків у контексті цифрової трансформації та глобалізації економіки.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»: Закон України № 2258-VIII від 21.12.2017. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19> (Дата звернення 10.12.2024).
2. Алтухова Н. В., Шнирко О. О. Аналіз припущення аудиту безперервності діяльності підприємства як метод діагностики її фінансової неспроможності. *Азимут наукових досліджень: економіка та управління* : ел. наук. жур., 2017. Т. 6. №3 (20). С. 22-25.
3. Аудит за міжнародними стандартами: підручник. – 2-е вид. (доп. та перероб.) / О. М. Вакульчик, В. В. Фесенко, О. О. Книшек. – Дніпро: УМСФ, 2018. – 253 с.
4. Бабічева Н. Е., Любушин Н. П., Кондратьєв Р. Ю. Концепція безперервності діяльності в оцінці кредитоспроможності економічних суб'єктів. *Регіональна економіка: теорія і практика* : ел. наук. жур., 2018. Т. 16. Вип. 1. С. 18-37.
5. Гринчишин Я. М. Аудит принципу безперервності діяльності та його вплив на антикризовий фінансовий менеджмент. *Причорноморські економічні студії* : ел. наук.-практ. жур., 2020. Вип. 57. С. 127-132.
6. Каменська Т.О, Пилипенко І.І., Корінько М.Д., Проскуріна Н.М., Редько О.Ю. Сучасний аудит: підручник. Мін-во освіти і науки України, К.: Національна академія статистики, обліку та аудиту, 2015. 323 с.
7. Коваленко Г. С. Етапи внутрішнього аудиту в системі управління витратами підприємства / Г. С. Коваленко // *Економіка Криму*. - 2012. - № 2 (39). - С. 189-192.
8. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг видання 2016-2017 років. Частина I; пер. з англ. К.: Міжнародна федерація бухгалтерів, Аудиторська палата України, 2018. 1142 с.

9. Мултанівська Т. В., Горяєва М. С. Застосування аналітичних процедур в аудиті безперервності діяльності. *Східна Європа: економіка, бізнес та управління* : ел. наук.-практ. жур., 2017. Вип. 2 (7). С. 285-291.

10. Мурована Т., Пасхал В. Діагностика ймовірності кризового стану та її ефективність для підтримання фінансової стійкості суб'єктів підприємництва. *Економічний аналіз* : зб. наук. праць, м. Тернопіль, 2019. Том 29. № 4. С. 121-131.

11. Назаренко І. М., Сахошко В. М. Актуальні аспекти аудиторської перевірки фінансових результатів підприємства. *Інвестиції: практика та досвід* : наук. жур., 2019. № 20. С. 39-44.

12. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.99 р., № 996-XIV. Дата оновлення: 01.07.2021. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (Дата звернення: 11.11.2021).

13. Подання фінансової звітності : Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 (МСБО 1) від 01.01.2012., № 929_013. Дата оновлення: 01.01.2012. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_013#Text (Дата звернення: 17.11.2021).

14. Петрик О. А. Аудит: методологія і організація: монографія. К. : КНЕУ. 2003. С.206

15. Редько О. Ю. Методологія та організація професійного аудиту в Україні. Стан та перспективи розвитку : автореф. дис. на здобуття наук. ступеня д-ра екон. наук : 08.00.09. Київ, 2009. 40 с.

16. Рудницький В.С. Методологія і організація аудиту : монографія. Тернопіль : Екон. думка, 1998. 196 с.

17. Селіщев С. В. Оцінка аудитором діяльності системи внутрішнього контролю суб'єкта господарювання при перевірці дотримання принципу безперервності діяльності. *БІЗНЕСІНФОРМ* : між. наук. ек. жур., м. Харків, 2019. №11. С. 270-274.

18. Сповідання персоналу РМСАНВ щодо практики аудиту: Події після звітнього періоду в поточному середовищі, що розвивається – Розгляд аудитором впливу COVID-19». МФБ, 2020. 16 с.

19. Тарасова Т. О. Теоретичне обґрунтування принципу безперервності діяльності в системі фундаментальних положень бухгалтерського обліку. *Науковий вісник Херсонського державного університету* : наук.-практ. жур., 2016. Вип. 16. С. 143-147.

20. Antonis Diolas. Closing the expectation gap in audit - the way forward on fraud and going concern: a multi-stakeholder approach. ACCA : Professional insight report. London, October 2021.

21. Gabriela Kegalj COVID-19 Impact on the going concern assessment and disclosures. *KPMG*, January 2021.

22. Going Concern URL:<https://www.investopedia.com/terms/g/goingconcern.asp> (Дата звернення: 08.12.2021).

23. Господарський кодекс України. Зі змінами і доповненнями. В редакції від 02.04.2020, підстава - 540-IX [Електронний ресурс]. <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15>.

24. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку П(С)БО 16 «Витрати». Від 19 січня 2000 р. за N 27/4248. Зі змінами і доповненнями. В редакції від 12.05.2015, підстава - z0432-15 [Електронний ресурс]» <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>.

25. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку П(С)БО 17 «Податок на прибуток». Від 20 січня 2001 р. за N 47/5238. Зі змінами і доповненнями. В редакції від 12.05.2015, підстава - z0432-15 [Електронний ресурс]» <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0047-01>

26. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку П(С)БО 29 «Фінансова звітність за сегментами». Від 3 червня 2005 р. за N 621/10901. Зі змінами

і доповненнями. В редакції від 12.05.2015, підстава - z0432-15 [Електронний ресурс]» <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0621-05>.

27. Прокопенко І.Ф., Ганін В.І., Петряєва З.Ф. Курс економічного аналізу: Підручник для студентів вищих навчальних закладів: [підручник] / І.Ф. Прокопенко, В.І. Ганін, З.Ф. Петряєва; за ред. І.Ф. Прокопенка. – Харків: Легас, 2004. – 384 с.

28. Савицька Г.В. Економічний аналіз діяльності підприємства: [навч. посібник] / Г.В. Савицька. – 2-ге вид., випр. і доп. - К.: Знання, 2005. - 662 с.

29. Савченко В. Я. Аудит: [навч. посібник] / В.Я. Савченко. — К.: КНЕУ, 2002. — 322 с.

30. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський фінансовий облік на підприємствах України: Підручник для студентів спец. вищ. навч. зал. :[підручник] / Н.М. Ткаченко. – 6-те вид. К.: А.С.К., 2005., с. 784.

31. Фесенко В. В. (2022). Формування методологічної основи аудиту зовнішньоекономічної діяльності пов'язаних підприємств. «Intellectual and technological potential of the XXI century '2022» Німеччина Р. 136-142 DOI: 10.30890/2709-2313.2022-15-02-019

32. Фесенко В. В., Дубицький Д. П., Ніколенко В. В. Внутрішній аудит та управління курсовими різницями при здійсненні зовнішньоекономічної діяльності. Облік і фінанси. 2018. № 1(79). С. 42-52.

33. Фесенко В. В. Оцінка надійності пов'язаних підприємств як елемент внутрішньо-корпоративного аудиту групи міжнародних компаній. Економічний простір: зб. наук. праць. 2018. № 131. С. 184-193.

34. Європейський Парламент і Рада Європейського Союзу. (2014). Директива 2014/56/ЄС Європейського Парламенту та Ради від 16 квітня 2014 року щодо обов'язкової аудиторської перевірки річної фінансової звітності та консолідованої звітності. Офіційний вісник Європейського Союзу. Отримано з <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX%3A32014L0056>

Додаток А

Додаток 2
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку
25 "Спрощена фінансова звітність" (пункт 4 розділу I)

Фінансова звітність мікропідприємства

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Підприємство	Дата(рік,місяць,число)	Коди
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ "КОНКОРД-АВАНТАЖ"	за ЄДРПОУ	2024 01 01 41774050
Територія ДНІПРОПЕТРОВСЬКА	за КАТОТТГ	UA120200100106128 02
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування	за КВЕД	63.20
Середня кількість працівників, осіб	3	
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком		
Адреса, телефон вулиця ВОЛОДИ ДУБІНІНА, буд. 8, м. ДНІПРО, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 49000		3762106

1. Баланс на 31 грудня 2023 р. Форма № 1-мс Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Основні засоби :	1010	0,4	-
первісна вартість	1011	12,0	12,0
знос	1012	(11,6)	(12,0)
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	0,4	-
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1,4	1,1
Поточна дебіторська заборгованість	1155	66,1	46,9
Гроші та їх еквіваленти	1165	13,5	38,9
Інші оборотні активи	1190	38,2	1,6
Усього за розділом II	1195	119,2	88,5
Баланс	1300	119,6	88,5

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Капітал	1400	15,0	15,0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(8,6)	(43,1)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	6,4	(28,1)
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
товари, роботи, послуги	1615	58,9	10,4
розрахунками з бюджетом	1620	1,3	3,0
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	53,0	103,2
Усього за розділом III	1695	113,2	116,6
Баланс	1900	119,6	88,5

Продовження Додатку А

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2023Форма № 2-мс
Код за ДКУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	557,6	372,6
Інші доходи	2160	-	-
Разом доходи (2000 +2160)	2280	557,6	372,6
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(189,6)	(140,2)
Інші витрати	2165	(371,9)	(283,8)
Разом витрати (2050 +2165)	2285	(561,5)	(434,0)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	(3,9)	(61,4)
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Витрати (доходи), які зменшують (збільшують) фінансовий результат після оподаткування	2310	-	-
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300 – (+) 2310)	2350	(3,9)	(61,4)

Керівник

Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис)

ЕП
АЛЕКСЄЄНКО

ДАР'Я

ДМИТРІВНА

АЛЕКСЄЄНКО ДАР'Я ДМИТРІВНА

(Ініціали, прізвище)

(Ініціали, прізвище)

Т Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад



Продовження Додатку А

Додаток 2
до Національного положення (стандарту)
Бухгалтерського обліку
25 "Спрощена фінансова звітність" (пункт 4 розділу I)

Фінансова звітність мікропідприємства

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ "КОНКОРД-АВАНТАЖ"	Дата(рік,місяць,число) за ЄДРПОУ	2023 01 01 41774050	Коди
Територія ДНІПРОПЕТРОВСЬКА	за КАТОТТГ	1	UA120200100106128 02
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ		240
Вид економічної діяльності Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування	за КВЕД		69.20
Середня кількість працівників, осіб		3	
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком			
Адреса, телефон вулиця ВОЛОДИ ДУБІНІНА, буд. 8, м. ДНІПРО, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 49000			3762106

1. Баланс на 31 грудня 2022 р. Форма № 1-мс Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Основні засоби :	1010	2,8	0,4
первісна вартість	1011	12,0	12,0
знос	1012	(9,2)	(11,6)
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	2,8	0,4
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	3,8	1,4
Поточна дебіторська заборгованість	1155	101,2	66,1
Гроші та їх еквіваленти	1165	16,5	13,5
Інші оборотні активи	1190	0,2	38,2
Усього за розділом II	1195	121,7	119,2
Баланс	1300	124,5	119,6

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Капітал	1400	15,0	15,0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	52,8	(8,6)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	67,8	6,4
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
товари, роботи, послуги	1615	42,3	58,9
розрахунками з бюджетом	1620	5,1	1,3
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	9,3	53,0
Усього за розділом III	1695	56,7	113,2
Баланс	1900	124,5	119,6

Продовження Додатку А

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2022

Форма № 2-мс

Код за ДКУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	372,8	529,0
Інші доходи	2160	-	-
Разом доходи (2000 +2160)	2280	372,8	529,0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(140,2)	(160,5)
Інші витрати	2165	(293,8)	(339,8)
Разом витрати (2050 +2165)	2285	(434,0)	(500,3)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	(61,4)	28,7
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Витрати (доходи), які зменшують (збільшують) фінансовий результат після оподаткування	2310	-	-
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300 – (+) 2310)	2350	(61,4)	28,7

Керівник

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

ЕП

АЛЕКСЄЄНКО

ДАР'Я

ДМИТРІВНА

АЛЕКСЄЄНКО ДАР'Я ДМИТРІВНА

(Ініціали, прізвище)

(Ініціали, прізвище)

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

Додаток Б

ЗАТВЕРДЖЕНО
Рішення Ради нагляду
за аудиторською діяльністю
Органу суспільного нагляду за аудитором
від 31 березня 2023 року № 2/4/58

Форма №5

Звітня	X
Звітня нова	-
Уточнювачка	-

ЗВІТНА ІНФОРМАЦІЯ
суб'єкта аудиторської діяльності про надані послуги
за період з 01.01.2022 по 30.06.2023 року

Відомості про суб'єкта аудиторської діяльності (далі - САД)

Повне найменування САД **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ "КОНКОРД-АВАНТАЖ"**
Ідентифікаційний код в ЄДРПОУ **41774050** Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та САД **4716**
Місцезнаходження САД **49000, Дніпропетровська, місто ДНІПРО, вулиця Володі Дубініна, 8** Електронна адреса **concord_avantag@ukr**

1	У звітному періоді САД складав аудиторський звіт (звіти) за результатами обов'язкового аудиту фінансової звітності або відомості про САД перебували в розділі "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності" Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (далі - Реєстр) (незалежно від тривалості такого перебування) <i>(у разі відповіді "Так" заповнюються Таблиці IV.II - IV.V. Розділу IV. Ресурси)</i>	НІ
2	У звітному періоді САД складав аудиторський звіт (звіти) за результатами обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес (далі - ПСІ), політичних партій, які отримують фінансування з державного бюджету, середніх державних підприємств, Національного банку України, банківських груп, небанківських фінансових груп, або відомості про САД перебували у розділі "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес" Реєстру (незалежно від тривалості перебування) <i>(у разі відповіді "Так" заповнюються Додатки 1 та 2)</i>	НІ
3	У звітному періоді САД складав спільний аудиторський звіт (звіти) за результатами спільного проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності <i>(у разі відповіді "Так" додатково заповнюється Додаток 3)</i>	НІ
Кількість додатків до Звітної інформації САД про надані послуги		0

РОЗДІЛ I. Основні показники діяльності

1	Код рядка	ПСІ		Середні підприємства		Малі та мікро підприємства		Інші утворення		Усього	
		кількість завдань (колонки звітів)	вартість послуг (тис. грн)	кількість завдань (колонки звітів)	вартість послуг (тис. грн)	кількість завдань (колонки звітів)	вартість послуг (тис. грн)	кількість завдань (колонки звітів)	вартість послуг (тис. грн)	кількість завдань (колонки звітів)	вартість послуг (тис. грн)
	1000	0	0	0	0	5	604	0	0	5	604
	1100	0	0	0	0	2	157,2	0	0	2	157,2
	1110	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	1111	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	1112	0	-	0	-	0	-	0	-	0	-
	1113	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	1114	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	1115	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	1150	0	0	0	0	2	157,2	0	0	2	157,2

Ак
Чтс

Продовження Додатку Б

Торговці цінними паперами		2004	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Депозитарні установи та центральний		2005	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Компанії з управління активами		2006	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Біржі		2007	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інвестиційні фонди		2008	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ломбарди		2009	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Кредитні спілки		2010	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші підприємства, установи, організації що здійснюють фінансову та страхову діяльність		2011	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сільське господарство, лісове господарство та рибне господарство	A	2012	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Добувна промисловість і розроблення кар'єрів	B	2013	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Переробна промисловість	C	2014	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Постачання електроенергії, газу, пари та кондиційованого повітря	D	2015	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Водопостачання, каналізація, поводження з відходами	E	2016	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Будівництво	F	2017	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Оптова та роздрібна торгівля; ремонт автотранспортних засобів і мотоциклів	G	2018	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Транспорт, складське господарство, поштова та кур'єрська діяльність	H	2019	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Тимчасове розміщування й організація харчування	I	2020	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інформація та телекомунікації	J	2021	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Державне управління й оборона; обов'язкове соціальне страхування	O	2022	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Освіта	P	2023	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Охорона здоров'я та надання соціальної допомоги	Q	2024	1	73	0	0	1	84,2	0	0	2	157,2	
Мистецтво, спорт, розваги та відпочинок	R	2025	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Діяльність домашніх господарств	T	2026	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Діяльність екстериторіальних організацій і органів	U	2027	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Надання інших видів послуг		2028	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Розділ III. Аудиторські послуги за організаційно-правовою формою господарювання

1	Код за КОПФ	Код рідка	ПС		Середні підприємства		Малі та мікро підприємства		Інші утворення		Усього	
			кількість замовлень (складених х звітів)	вартість послуг (тис. грн)	кількість замовлень (складених х звітів)	вартість послуг (тис. грн)	кількість замовлень (складених х звітів)	вартість послуг (тис. грн)	кількість замовлень (складених х звітів)	вартість послуг (тис. грн)	кількість замовлень (складених х звітів)	вартість послуг (тис. грн)
Аудиторські послуги всього, в тому числі:		3000	0	0	0	0	2	157,2	0	0	2	157,2
Фермерські господарства	110	3001	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Приватні підприємства	120	3002	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Державні підприємства	140	3003	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Казенне підприємство	145	3004	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Комунальні підприємства	150	3005	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Дочірні підприємства	160	3006	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Іноземні підприємства	170	3007	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Акціонерні товариства (публічні акціонерні товариства, відкриті акціонерні товариства)	230, 231	3008	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Акціонерні товариства (приватні акціонерні товариства, закриті акціонерні товариства)	230, 232	3009	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Товариства з обмеженою відповідальністю	240	3010	0	0	0	0	2	157,2	0	0	2	157,2

Продовження Додатку Б

Товариство з додатковою відповідальністю	250	3011	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Органи державної влади	410	3012	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Державні організації (установа, заклад)	425	3013	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Комунальні організації (установа, заклад)	430	3014	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Політичні партії	810	3015	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Громадські та благодійні організації	815, 845	3016	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші		3017	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

РОЗДІЛ IV. Ресурси
IV.I. Інформація про штатних працівників САД

1	Код рядка	Кількість працівників			Витрати з оплати праці у звітному періоді (тис. грн)	Кількість працівників, які на звітну дату мали сертифікати (дипломи), які свідчать про високий рівень знань з МСФЗ						
		на початок звітного періоду	на кінець звітного періоду	збільшилися у періоді		ACCA (повне членство)	ACCA DipIFR	ICAEW (повне членство)	AICPA (повне членство)	Кваліфікаційний іспит при атестації аудиторів	Теоретичний іспит «Міжнародні стандарти фінансової звітності» при атестації аудиторів	
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
Штатні працівники САД, з них:	4000	2	3	0	272,8	0	1	0	0	2	0	
Працівники, які залучаються до надання аудиторських послуг на систематичній основі, в тому числі:	4100	2	2	0	236,4	0	1	0	0	2	0	
працівники, які працюють за основним місцем роботи, в тому числі:	4200	2	2	0	236,4	0	1	0	0	2	0	
аудитори, з них:	4201	2	2	0	236,4	0	1	0	0	2	0	
ключових партнерів з аудиту	4202	2	2	0	236,4	0	1	0	0	2	0	
працівники, які працюють у САД за сумісництвом, в тому числі:	4300	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
аудитори, з них:	4301	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
ключових партнерів з аудиту	4302	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Працівники, які не залучаються до надання аудиторських послуг на систематичній основі, в тому числі:	4400	0	1	0	36,4	0	0	0	0	0	0	
працівники, які працюють за основним місцем роботи, з них:	4401	0	1	0	36,4	0	0	0	0	0	0	
аудитори	4402	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
працівники, які працюють за сумісництвом, з них:	4403	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
аудитори	4404	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Адміністративний та технічний персонал, в тому числі:	4500	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
працівники, які працюють за основним місцем роботи	4501	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
працівники, які працюють за сумісництвом	4502	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	

IV.II. Інформація про наявність у складі штатних працівників експертів, які залучаються до виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності

1	Код рядка	Кількість працівників
2	3	
оцінка	4600	0
оподаткування	4601	0
право	4602	0
ІТ	4603	0
актуарні розрахунки	4604	0

Продовження Додатку Б

форензик	4605	0
----------	------	---

IV.III. Інформація про виконавців цивільно-правових договорів (далі - ЦПД), залучених САД для надання послуг

1	Код рядка	Кількість виконавців, залучених протягом звітного періоду*	Кількість обов'язкових аудитів фінансової звітності, до виконання яких залучалися виконавці ЦПД		Кількість інших обов'язкових завдань, до виконання яких залучалися виконавці ЦПД	
			ПСІ	Інших підприємств, окрім ПСІ	ПСІ	Інших підприємств, окрім ПСІ
Виконавці ЦПД, які залучалися САД для надання послуг, в тому числі:	4700	0	0	0	0	0
для надання аудиторських послуг (з рядку 4700), з них:	4701	0	0	0	0	0
аудитори	4702	0	0	0	0	0
для надання неаудиторських послуг (з рядку 4700)	4703	0	х	х	х	х

* у разі, якщо виконавець залучається протягом звітного періоду декілька разів до виконання різних завдань, у графі 3 зазначається кількість виконаних завдань

IV.IV. Інформація про інших САД, залучених для надання послуг

1	Код рядка	Кількість САД, залучених протягом звітного періоду*	Кількість обов'язкових аудитів фінансової звітності, до виконання яких залучалися інші САД		Кількість інших обов'язкових завдань, до виконання яких залучалися інші САД	
			ПСІ	Інших підприємств, окрім ПСІ	ПСІ	Інших підприємств, окрім ПСІ
Інші САД, які залучалися для надання послуг, в тому числі:	4800	0	0	0	0	0
для надання аудиторських послуг (з рядку 4800), з них:	4801	0	0	0	0	0
в якості аудитора компонента при аудиті консолідованої фінансової звітності групи	4802	0	0	0	х	х
для надання неаудиторських послуг (з рядку 4800)	4803	0	х	х	х	х

* у разі, якщо інший САД залучається протягом звітного періоду декілька разів до виконання різних завдань, у графі 3 зазначається кількість виконаних завдань

IV.V. Інформація про використовувані IT-інструменти та програмне забезпечення для виконання завдань з аудиту фінансової звітності

1	Код рядка	Ознака використання у звітному періоді	Найменування розробника (постачальника) програмного забезпечення	Ознака використання в більшості завдань з аудиту
документування аудиту	4900	Ні		Ні
аудиторська вибірка	4901	Ні		Ні
процедури інвентаризації	4902	Ні		Ні
зовнішні підтвердження	4903	Ні		Ні
екстракція, аналіз та візуалізація даних	4904	Ні		Ні
екстракція даних підтверджувальних документів та їх обробка	4905	Ні		Ні
співпраця та безпечний обмін даними з клієнтами	4906	Ні		Ні

Керівник суб'єкта аудиторської діяльності

АЛЕКСЕЄНКО ДАР'Я ДМИТРІВНА
(ПІБ)

Виконавець

+380952345431
Телефон

СЕМІЧЕВСЬКА ВІКТОРІЯ МИКОЛАЇВНА
(ПІБ)

Дата подання: 27.09.2023 року

ЗАТВЕРДЖЕНО

Загальними зборами Учасників
ТОВАРИСТВА з ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА
КОМПАНІЯ "КОНКОРД-АВАНТАЖ"
Протокол № 02/12-2020 від 02 грудня 2020р.

СТАТУТ

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

"АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ "КОНКОРД-АВАНТАЖ"

(нова редакція)

м. Дніпро
2020 р.

Статут ТОВ "АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ "КОНКОРД-АВАНТАЖ"

2

Ці зміни є новою редакцією Статуту **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ "КОНКОРД-АВАНТАЖ"**, ідентифікаційний код 41774050, дата реєстрації 01 грудня 2017р., номер запису про державну реєстрацію 1 224 102 0000 083526.

Цей Статут розроблений відповідно до Закону України від 06.02.2018 № 2275-VIII "Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю", Цивільного та Господарського Кодексів України, та регламентує діяльність товариства, відносини між його учасниками, а також інші питання, які відповідно до законодавства України регулюються статутом господарського товариства.

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ "КОНКОРД-АВАНТАЖ"** /надалі "Товариство"/, створене шляхом об'єднання майна учасників та їх підприємницької діяльності згідно з Цивільним Кодексом України, Господарським Кодексом України, Законом України "Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю", Законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань", інших законодавчих актів України з метою отримання прибутку та наступного його розподілу між учасниками.

Товариство у своїй діяльності керується Конституцією і законами України, актами Президента України, Кабінету Міністрів України, іншими актами законодавства та цим Статутом.

1.2. Повне найменування Товариства:

- на українській мові - **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ "КОНКОРД-АВАНТАЖ"**.

Скорочене найменування Товариства:

- на українській мові – **ТОВ АК "КОНКОРД-АВАНТАЖ"**.

2. УЧАСНИКИ ТОВАРИСТВА. ПРАВА ТА ОБОВ'ЯЗКИ

2.1. Учасниками Товариства(надалі Учасники) є громадяни України, не обмежені законом у правоздатності та дієздатності:

АЛЕКСЄЄНКО ДАР'Я ДМИТРІВНА, реєстраційний номер облікової картки платника податків 3059905400,

СЕМІЧЕВСЬКА ВІКТОРІЯ МИКОЛАЇВНА, реєстраційний номер облікової картки платника податків 2739719041.

2.2. Учасник Товариства має право:

- брати участь в управлінні справами Товариства;
- брати участь у розподілі прибутку Товариства та отримувати частку прибутку (дивіденди) пропорційно своїй частці в Статутному капіталі;
- отримувати інформацію по річним балансам, звітам Товариства про його діяльність, стан його майна, розміри прибутку та збитків;
- отримати у разі ліквідації Товариства частину майна, що залишилася після розрахунків з кредитором, або його вартість;

• вимагати проведення перевірок фінансово-господарської діяльності Товариства;

• приймати рішення щодо питань діяльності Товариства;

• складати заповіт на частку;

• повністю або частково продати або іншим чином уступити свою частку в Статутному капіталі третім особам;

• придбавати у пріоритетному порядку продукцію, роботи та послуги, що виробляються Товариством.

2.3. Учасник Товариства зобов'язаний:

• дотримуватися вимог установчих та інших внутрішніх документів Товариства;

• виконувати рішення загальних зборів учасників Товариства та інших органів Товариства;

• виконувати свої зобов'язання перед Товариством, у т.ч. пов'язані з майновою участю, а також приймати участь у формуванні Статутного капіталу у розмірах та порядку, передбачених цим Статутом;

• брати участь в управлінні Товариством у порядку та на умовах, які визначені цим Статутом;

• утримуватись від будь-якої діяльності, яка може заважати вирішенню господарчих завдань або заподіяти шкоду Товариству

• не розголошувати комерційної таємниці та конфіденційної інформації про діяльність Товариства;

• виконувати інші обов'язки, передбачені законодавством та рішеннями загальних зборів.

2.3. Учасник Товариства не відповідає за зобов'язаннями Товариства і несе ризик збитків, пов'язаних з діяльністю Товариства у межах вартості свого вкладу до Статутного капіталу.

Якщо Учасником Товариства вклад до Статутного капіталу внесений не повністю — він несе солідарну відповідальність за зобов'язаннями Товариства в межах вартості невнесеної частини свого вкладу.

Статут ТОВ "АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ "КОНКОРД-АВАНТАЖ"

3

3. МЕТА та ПРЕДМЕТ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВАРИСТВА.

3.1. Товариство створено з метою здійснення комерційної діяльності та отриманням на цій основі прибутку.

3.2. Предметом діяльності Товариства є аудиторська діяльність, яка включає в себе:
- проведення аудиту та надання інших аудиторських послуг, пов'язаних з професійною діяльністю, зокрема, по веденню та відновленню бухгалтерського обліку, у формі консультацій з питань бухгалтерського обліку та фінансової звітності, експертизи і оцінки стану фінансово-господарської діяльності та інших видів економіко-правового забезпечення господарської діяльності суб'єктів господарювання. Перелік послуг, які можуть надавати аудиторські фірми, визначається Аудиторською палатою України відповідно до стандартів аудиту.

3.3. Види діяльності, які потребують спеціального дозволу можуть здійснюватись тільки при наявності такого дозволу (ліцензії) відповідних державних установ.

4. ЮРИДИЧНИЙ СТАТУС, ПРАВА ТА ОБОВ'ЯЗКИ ТОВАРИСТВА.

4.1. З моменту державної реєстрації Товариство є юридичною особою приватного права та здійснює свою діяльність згідно з Цивільним Кодексом України, Господарським Кодексом України, Законом України "Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю", інших законодавчих актів України, міжнародних договорів, цього Статуту та внутрішніх нормативних актів.

4.2. Товариство з моменту його реєстрації отримує цивільні права і обов'язки (цивільну правоздатність).

Товариство набуває і реалізує свою цивільну правоздатність через свої керівні органи. Цивільна правоздатність юридичної особи може бути обмежена лише за рішенням суду і припиняється з дня внесення до єдиного державного реєстру запису про припинення юридичної особи.

Товариство є учасником господарських відносин та здійснює господарську діяльність, реалізуючи господарську компетенцію (сукупність господарських прав та обов'язків), має відокремлене майно і несе відповідальність за своїми зобов'язаннями в межах цього майна, крім випадків, передбачених законодавством.

4.3. Товариство має круглу печатку зі своїм найменуванням, ідентифікаційним кодом та інші печатки, кутовий та інші штампи. В установленому порядку відкриває рахунки в уповноважених кредитно-фінансових установах, має інші реквізити юридичної особи.

Товариство має право використовувати товарний знак (знак обслуговування), який може розміщуватися на продукції, що виробляється при сприянні Товариства, також поряд з товарним знаком безпосереднього виробника.

4.4. Товариство вільне у виборі предмету угод та контрактів, визначенні зобов'язань, цін, тарифів та інших умов угод та контрактів, що не суперечать законодавству України.

4.5. Товариство несе відповідальність за своїми зобов'язаннями усім належним йому майном (за винятком майна та немайнових прав переданих йому у користування).

4.6. Товариство не відповідає за боргами і зобов'язаннями держави, так само як і держава не відповідає за боргами і зобов'язаннями Товариства.

4.7. Товариство не відповідає за зобов'язаннями Учасника. Учасник Товариства не відповідає за його зобов'язаннями і несе ризик збитків, пов'язаних з діяльністю Товариства у межах вартості свого вкладу.

4.8. Товариство має право:

- здійснення статутної діяльності і одержання прибутку;
- здійснення вільного вибору напрямків діяльності і предмету угод (контрактів);
- володіти, користуватись, розпоряджатись від свого імені всім своїм майном у відповідності до його призначення і до предмету діяльності, а також укладати угоди, придбавати, орендувати та відчувувати майно, бути позивачем та відповідачем в господарському суді;
- вступати в будь-які об'єднання, фонди та асоціації, як на Україні, так і за її межами;
- створювати самостійно та разом з фізичними та (або) юридичними особами резидентами та (або) нерезидентами України підприємства різних організаційно-правових форм, визначених діючим законодавством України.
- створювати на території України та за її межами в установленому порядку свої філії, представництва, дочірні підприємства та інші відокремлені підрозділи, які можуть наділятися основними фондами та оборотними коштами, які є власністю Товариства;
- користуватися банківськими кредитами та коштами інших фінансових установ на договірній комерційній основі; надавати банку на договірній основі право використовувати свої вільні кошти;
- надавати фізичним або юридичним особам свої матеріальні і фінансові ресурси в борг на умовах, обумовлених угодою сторін, використовувати грошові ресурси кредитних установ і забезпечувати їх заставою у виді майна, що знаходиться у власності Товариства;
- отримувати позику від Учасника та інших фізичних та юридичних осіб у встановленому законодавством України та колективним договором порядку;

Продовження Додатку В

Статут ТОВ "АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ "КОНКОРД-АВАНТАЖ"

4

- надавати безпроцентні позики працівникам та Учаснику в порядку передбаченому законодавством;
 - реалізовувати продукцію та послуги, а також споживати продукцію та послуги за договірними цінами;
 - на добровільних засадах створювати та вступати в союзи, господарські асоціації, господарські товариства, інші об'єднання;
 - видавати короткострокові та довгострокові позики своїм робітникам, надавати соціальні пільги, передбачені законодавством України;
 - користуватись кредитами банків;
 - самостійно визначати структуру органів управління Товариства, штатний розклад, умови оплати праці робітників Товариства, а також осіб, що працюють за наймом, або на контрактних основах;
 - визначати перелік конфіденційної інформації, порядок доступу до цієї інформації та інші організаційно-правові норми і правила, які регулюють право Товариства на конфіденційну інформацію;
 - на недоторканність його ділової репутації, на таємницю кореспонденції, на інформацію та інші особисті немайнові права, які можуть йому належати;
 - мати інші права, що не заборонені чинним законодавством України.
- 4.9. Вищезгадані права Товариство може здійснювати відносно як юридичних, так і фізичних осіб.

5. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

5.1. Для забезпечення діяльності Товариства формується Статутний капітал у розмірі 15 000/п'ятнадцять тисяч/ гривень 00 копійок, який розподіляється між Учасниками у наступному співвідношенні:

П.І. та по Б	Номінальна вартість внеску, грн	Розмір частки у відсотках (%)
АЛЕКСЄЄНКО ДАР'Я ДМИТРІВНА	12 000,00	80
СЕМІЧЕВСЬКА ВІКТОРІЯ МИКОЛАЇВНА	3 000,00	20
Усього	15 000,00	100

Учасники Товариства сформували Статутний капітал грошовими коштами.

5.2. Вкладом Учасника Товариства до Статутного капіталу можуть бути будинки, споруди, обладнання та інші матеріальні цінності, цінні папери, право користування землею, водою та іншими природними ресурсами, будинками, спорудами, обладнанням, а також грошові кошти. Вклад у негрошовій формі повинен мати грошову оцінку, що затверджується рішенням учасника Товариства.

5.3. Учасники Товариства повинні повністю внести свій вклад протягом шести місяців з дати державної реєстрації Товариства.

Якщо учасник прострочив внесення вкладу чи його частини, виконавчий орган Товариства надсилає йому письмове попередження про прострочення. Попередження має містити інформацію про невнесений своєчасно вклад чи його частину та додатковий строк, наданий для погашення заборгованості. Додатковий строк не може перевищувати 30 днів.

Якщо учасник Товариства не вніс вклад для погашення заборгованості протягом наданого додаткового строку, виконавчий орган Товариства скликає загальні збори Учасників, які можуть прийняти одне з таких рішень:

- 1) про виключення Учасника Товариства, який має заборгованість із внесення вкладу;
- 2) про зменшення статутного капіталу товариства на розмір неоплаченої частини частки учасника товариства;
- 3) про перерозподіл неоплаченої частки (частини частки) між іншими учасниками товариства без зміни розміру статутного капіталу товариства та сплату такої заборгованості відповідними учасниками;
- 4) про ліквідацію товариства.

5.4. Збільшення розміру статутного капіталу Товариства допускається після внесення його учасниками вкладу у повному обсязі. Учасники Товариства можуть збільшити статутний капітал Товариства:

- а) за рахунок нерозподіленого прибутку Товариства;
 - б) за рахунок додаткових вкладів учасників та/або третіх осіб;
- У рішеннях загальних зборів учасників Товариства про залучення додаткових вкладів визначаються загальна сума збільшення статутного капіталу Товариства, коефіцієнт відношення суми збільшення до розміру частки кожного учасника у статутному капіталі та запланований розмір статутного капіталу. Кожний учасник має переважне право зробити додатковий вклад у межах суми збільшення статутного капіталу пропорційно до його частки у статутному капіталі.

Протягом одного місяця з дати спливу строку для внесення додаткових вкладів загальні збори учасників Товариства приймають рішення про:

- 1) затвердження результатів внесення додаткових вкладів Учасником Товариства та/або третіми особами;

Статут ТОВ "АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ "КОНКОРД-АВАНТАЖ"

5

2) затвердження розмірів часток учасників Товариства та їх номінальної вартості з урахуванням фактично внесених ними додаткових вкладів;

3) затвердження збільшеного розміру статутного капіталу Товариства.

5.5. Зменшення розміру статутного капіталу Товариства допускається після повідомлення про це його кредиторів. Порядок повідомлення кредиторів визначається Законом України "Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю".

6. ПЕРЕВАЖНЕ ПРАВО УЧАСНИКА ТОВАРИСТВА

6.1. Учасник Товариства має переважне право на придбання частки (частини частки) іншого учасника Товариства, що продається третій особі пропорційно до розміру належної йому частки у статутному капіталі Товариства.

6.2. Учасник Товариства, який має намір продати свою частку (частину частки) третій особі, зобов'язаний письмово повідомити про це інших учасників Товариства та поінформувати про ціну та розмір частки, що відчужується, інші умови такого продажу. Якщо жоден з учасників Товариства протягом 30 днів з дати отримання повідомлення про намір учасника продати частку (частину частки) не повідомив письмово учасника, який продає частку (частину частки), про намір скористатися своїм переважним правом, вважається, що такий учасник товариства надав свою згоду на 31 день з дати отримання повідомлення, і така частка (частина частки) може бути відчужена третій особі на умовах, які були повідомлені учасникам Товариства.

7. ПЕРЕХІД ЧАСТКИ (ЧАСТИНИ ЧАСТКИ) УЧАСНИКА У СТАТУТНОМУ КАПІТАЛІ ТОВАРИСТВА ДО ІНШОЇ ОСОБИ

7.1. Учасник Товариства має право відчужити свою частку (частину частки) у статутному капіталі Товариства оплатно або безоплатно іншим учасникам Товариства або третім особам.

7.2. Учасник Товариства має право відчужити свою частку (частину частки) у статутному капіталі лише в тій частині, в якій вона є оплаченою.

7.3. Товариство має право придбавати частки у власному статутному капіталі без його зменшення на розмір такої частки лише за умови, що на день такого придбання Товариство сформує резервний капітал у розмірі ціни придбання викуленої частки. У разі придбання частки (частини частки) Учасника самим Товариством воно зобов'язане здійснити відчуження такої частки відплатно не пізніше ніж через один рік з дня придбання частки (частини частки).

7.4. У разі смерті або припинення учасника Товариства його частка переходить до його спадкоємця чи правонаступника без згоди учасників Товариства.

7.5. Звернення стягнення на частку учасника Товариства здійснюється на виконання виконавчого документа про стягнення з учасника грошових коштів або на підставі виконавчого документа про звернення стягнення на частку майнового поручителя, яка передана у заставу в забезпечення зобов'язання іншої особи.

7.6. Звернення стягнення на всю частку Учасника у Статутному капіталі Товариства припиняє його участь у Товаристві.

8. ВИХІД З ТОВАРИСТВА

8.1. Учасник Товариства, частка якого у Статутному капіталі Товариства становить менше 50 відсотків, може вийти з Товариства у будь-який час без згоди інших учасників.

8.2. Учасник Товариства, частка якого у Статутному капіталі Товариства становить 50 або більше відсотків, може вийти з Товариства за згодою інших Учасників.

8.3. Рішення щодо надання згоди на вихід Учасника з Товариства може бути прийнято протягом одного місяця з дня подання Учасником заяви.

8.4. Учасник вважається таким, що вийшов з Товариства, з дня державної реєстрації його виходу.

8.5. Вихід Учасника - фізичної особи відбувається на підставі поданої Товариству заяви про вихід. Вихід Учасника - юридичної особи відбувається на підставі рішення вищого органу управління цієї юридичної особи або іншого органу, до компетенції якого належить вирішення таких питань.

Рішення про вихід Учасника - юридичної особи оформляється протоколом (витягом) або іншим належним розпорядчим документом, підписаним відповідними посадовими особами, підписи яких завірені печаткою юридичної особи.

8.6. Товариство зобов'язане протягом одного року з дня, коли воно дізналося чи мало дізнатися про вихід учасника, виплатити такому колишньому Учаснику вартість його частки. Вартість частки Учасника визначається виходячи з ринкової вартості сукупності всіх часток Учасників Товариства пропорційно до розміру частки такого Учасника.

8.7. Товариство зобов'язане не пізніше 30 днів з дня прийняття загальними зборами Учасників рішення про виключення Учасника з Товариства повідомити колишньому учаснику (його спадкоємцю, правонаступнику) вартість його частки. Вартість частки визначається станом на день, що передував дню прийняття загальними зборами учасників рішення про виключення учасника з Товариства.

Продовження Додатку В

Статут ТОВ "АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ "КОНКОРД-АВАНТАЖ"

6

9. ВСТУП ДО ТОВАРИСТВА НОВИХ УЧАСНИКІВ

- 9.1. Особа, яка бажає брати участь у Товаристві, подає заяву.
- 9.2. Питання про вступ нового Учасника вирішується загальними зборами Учасників Товариства.
- 9.3. Умовою вступу до Товариства є внесення додаткового вкладу, за рахунок якого збільшується статутний капітал Товариства.
- 9.4. За згодою Учасників прийняття нового Учасника відбувається зі зміною розподілу часток у Статутному капіталі Товариства.

10. ВИПЛАТА ДИВДЕНДІВ

- 10.1. Виплата дивідендів здійснюється за рахунок чистого прибутку Товариства особам, які були Учасниками Товариства на день прийняття рішення про виплату дивідендів, пропорційно до розміру їхніх часток.
- 10.2. Товариство виплачує дивіденди грошовими коштами.
- 10.3. Дивіденди можуть виплачуватися за будь-який період.
- 10.4. Виплата дивідендів здійснюється у строк, який встановлено рішенням загальних зборів учасників.
- 10.5. Товариство не має права приймати рішення про виплату дивідендів або виплачувати дивіденди, якщо:
 - 1) Товариство не здійснило розрахунків з учасниками Товариства у зв'язку із припиненням їх участі у Товаристві;
 - 2) майна товариства недостатньо для задоволення вимог кредиторів за зобов'язаннями, строк виконання яких настав, або буде недостатньо внаслідок прийняття рішення про виплату дивідендів чи здійснення виплати;
- 10.6. Товариство не має права виплачувати дивіденди Учаснику, який повністю або частково не вніс свій вклад.

11. ОРГАНИ ТОВАРИСТВА.

- 11.1. Вищим органом Товариства є загальні збори Учасників /надалі "збори Учасників"/.
- 11.2. Виконавчим органом Товариства є Директор.
- 11.3. Посадовою особою Товариства є Директор.

12. ВИЩИЙ ОРГАН УПРАВЛІННЯ ТОВАРИСТВОМ ТА ЙОГО КОМПЕТЕНЦІЯ

- 12.1. Вищим керівним органом Товариства є Загальні збори учасників/надалі "збори Учасників"/.
- 12.2. Загальні збори мають право приймати рішення з будь-якого питання діяльності Товариства
- 12.3. До компетенції загальних зборів Учасників належать:
 - 1) визначення основних напрямів діяльності Товариства;
 - 2) внесення змін до статуту Товариства, прийняття рішення про здійснення діяльності Товариством на підставі модельного статуту;
 - 3) зміна розміру статутного капіталу Товариства; встановлення розміру, форми і порядку внесення Учасниками додаткових вкладів;
 - 4) затвердження грошової оцінки негрошового вкладу Учасника;
 - 5) перерозподіл часток між Учасниками Товариства;
 - 6) обрання та припинення повноважень інших органів Товариства;
 - 7) обрання одноосібного виконавчого органу Товариства, визначення умов оплати праці посадових осіб Товариства, його підприємств, філій та представництв;
 - 8) визначення форм контролю та нагляду за діяльністю виконавчого органу Товариства;
 - 9) створення інших органів Товариства, визначення порядку їх діяльності;
 - 10) прийняття рішення про придбання Товариством частки (частини частки) учасника;
 - 11) затвердження результатів діяльності Товариства за рік або інший період;
 - 12) розподіл чистого прибутку Товариства, прийняття рішення про виплату дивідендів;
 - 13) прийняття рішень про виділ, злиття, поділ, приєднання, ліквідацію та перетворення Товариства, обрання комісії з припинення (ліквідаційної комісії), затвердження порядку припинення Товариства, порядку розподілу між учасниками Товариства у разі його ліквідації майна, що залишилося після задоволення вимог кредиторів, затвердження ліквідаційного балансу Товариства;
 - 14) винесення рішень про притягнення до майнової відповідальності посадових осіб органів управління Товариства;
 - 15) створення, реорганізація та ліквідація підприємств, філій та представництв, затвердження їх статутів та положень.
- 12.4. Загальні збори учасників скликаються:
 - 1) з ініціативи виконавчого органу Товариства;
 - 2) на вимогу Учасника.

Статут ТОВ "АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ "КОНКОРД-АВАНТАЖ"

7

12.5. Річні загальні збори Учасників скликаються протягом шести місяців наступного за звітним року. До порядку денного річних загальних зборів учасників обов'язково вносяться питання про розподіл чистого прибутку Товариства, про виплату дивідендів та їх розмір.

12.6. Про проведення Загальних зборів Учасники Товариства повідомляються особисто письмовим повідомленням, яке повинне містити інформацію з зазначенням дати, часу, місця проведення Зборів та порядку денного. Повідомлення повинно бути зроблено не менш, ніж за 30 днів до скликання Загальних зборів.

12.7. Загальні збори Учасників можуть проводитися на всій території України.

12.8. Учасники мають кількість голосів, пропорційну розміру їх часток у Статутному капіталі.

12.9. Учасники Товариства беруть участь у загальних зборах учасників особисто або через своїх представників. Загальні збори учасників передбачають спільну присутність Учасників Товариства в одному місці для обговорення питань порядку денного або можуть проводитися у режимі відеоконференції, що дозволяє бачити та чути всіх Учасників загальних зборів учасників одночасно.

12.10. На загальних зборах Учасників, ведеться протокол, у якому фіксуються перебіг загальних зборів Учасників та прийняті рішення. Протокол підписує Голова загальних зборів Учасників.

12.11. Рішення з питань, не включених до порядку денного загальних зборів Учасників, приймається лише за умови, що у них беруть участь всі Учасники Товариства, які одностайно надали згоду на розгляд таких питань. Повноваження представника за довіреністю щодо надання такої згоди мають бути спеціально обумовлені довіреністю.

12.12. **Рішення загальних зборів учасників приймаються відкритим голосуванням.**

12.12.1. Рішення з питань про внесення змін до статуту Товариства, про зміна розміру статутного капіталу Товариства, про здійснення діяльності товариством на підставі модельного статуту, про виділ, злиття, поділ, приєднання, ліквідацію та перетворення товариства, про обрання комісії з припинення (ліквідаційної комісії), про затвердження порядку припинення Товариства, порядку розподілу між учасниками Товариства у разі його ліквідації майна, що залишилося після задоволення вимог кредиторів, про затвердження ліквідаційного балансу Товариства приймаються трьома чвертями голосів усіх Учасників Товариства, які мають право голосу з відповідних питань.

12.12.2. Рішення з питань про затвердження грошової оцінки негрошового вкладу учасника, про перерозподіл часток між Учасниками Товариства, про створення інших органів Товариства та визначення порядку їх діяльності, про придбання Товариством частки (частини частки) Учасника приймаються одностайно всіма Учасниками Товариства, які мають право голосу з відповідних питань.

12.12.3. Рішення загальних зборів Учасників з усіх інших питань приймаються більшістю голосів усіх Учасників Товариства, які мають право голосу з відповідних питань.;

12.13. Учасник Товариства може взяти участь у загальних зборах Учасників шляхом надання свого волевиявлення щодо голосування з питань порядку денного у письмовій формі (заочне голосування). Справжність підпису Учасника Товариства на такому документі засвідчується нотаріально.

12.14. Учасник Товариства може взяти участь у загальних зборах учасників шляхом надання свого волевиявлення щодо голосування з питань порядку денного у письмовій формі (заочне голосування). Справжність підпису Учасника Товариства на такому документі засвідчується нотаріально.

12.15. Шляхом опитування не можуть прийматися рішення про:

- 1) обрання та припинення повноважень членів наглядової ради та виконавчого органу;
- 2) внесення змін до статуту Товариства, прийняття рішення про здійснення діяльності Товариством на підставі модельного статуту;
- 3) злиття, приєднання, поділ, виділення або перетворення Товариства, затвердження статутів правонаступників;
- 4) ліквідацію Товариства;
- 5) визначення розміру статутного капіталу та розмірів часток Учасників Товариства у випадках, передбачених цим Законом;
- 6) виключення учасника з Товариства.

13 ДИРЕКТОР.

13.1 Виконавчим органом Товариства є Директор, який здійснює поточне керівництво діяльністю Товариства.

13.1.1. Директор, обирається та відкликається зборами учасників Товариства.

13.1.2. Управління Товариством може виконувати один з Учасників Товариства безпосередньо. Учасник, який виконує функції(обов'язки) Директора Товариства може діяти від імені Товариства без довіреності.

При цьому на Учасника, який виконує функції(обов'язки) Директора Товариства не поширюються правила внутрішнього трудового розпорядку і йому не нараховується винагорода за виконання представницьких функцій.

Статут ТОВ "АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ "КОНКОРД-АВАНТАЖ"

8

13.1.3. Директор вирішує усі питання діяльності Товариства, за винятком тих, які віднесені до виключної компетенції Учасників Товариства.

13.1.4. Директор підзвітний Учасникам Товариства і організує виконання їх рішень.

13.1.5. Директор зобов'язаний повідомити Учасників Товариства про виникнення неплатоспроможності Товариства, або у будь-якому випадку, якщо цього потребують інтереси Товариства.

13.2. До компетенції Директора входить:

- представляти інтереси Товариства в органах державної влади, в органах місцевого самоврядування та інших організаціях;
- без доручення представляти інтереси Товариства у відносинах з будь-якими українськими та іноземними юридичними та фізичними особами;
- розробка поточних планів діяльності Товариства та заходів, необхідних для вирішення задач Товариства;
- розробка щорічних кошторисів, посадових розкладів, показників роботи та строків преміювання;
- створення органів, необхідних для досягнення мети та задач Товариства;
- формувати адміністрацію для досягнення мети та задач Товариства;
- організація ведення бухгалтерського обліку та звітності Товариства;
- прийняття участі в рішенні інших питань, пов'язаних з поточною діяльністю Товариства;
- забезпечення виконання рішень Учасника Товариства;
- без доручення діяти від імені Товариства, укладати договори та інші угоди, колективний договір;
- приймати та звільнювати працівників Товариства, заохочувати їх та накладати дисциплінарні стягнення;
- затвердження правила, процедури та інші внутрішні документи Товариства;
- визначення переліку відомостей, що становить комерційну таємницю Товариства, а також таких, які є конфіденційною інформацією;
- виконувати інші функції необхідні для забезпечення організації роботи та діяльності Товариства.

13.3. Директор несе відповідальність за організацію бухгалтерського обліку, звітності, своєчасність та повноту сплати податків та заробітної плати найманим працівникам, зберігання документів Товариства, печатки та штампів.

13.4. У разі звільнення Директора він зобов'язаний передати наявну у нього документацію Товариства, печатки та штампи, службове посвідчення новопризначеному директору, або Учаснику Товариства. У разі невиконання цього обов'язку директор зобов'язаний відшкодувати шкоду, завдану Товариству.

14. МАЙНО ТА КОШТИ ТОВАРИСТВА

14.1. Товариство є власником:

- майна, переданого йому Учасниками Товариства у власність як вклад до Статутного капіталу;
- продукції, виробленої Товариством у результаті господарської діяльності;
- одержаних доходів,
- іншого майна, набутого на підставах, що не заборонені законом.

14.2. Вкладами Учасників Товариства можуть бути будинки, споруди, обладнання та інші матеріальні цінності, цінні папери, земельні ділянки у відповідності з Земельним кодексом України, права користування водою та іншими природними ресурсами, будинками, спорудами, а також інші майнові права (включаючи майнові права на об'єкти інтелектуальної власності), кошти, в тому числі в іноземній валюті.

14.3. Майно Товариства складають сукупність основних фондів, оборотних засобів, коштів, товарів та інших цінностей (включаючи нематеріальні активи), які мають вартісне вираження, виробляються чи використовуються у діяльності Товариства та відображаються в його балансі або враховуються в інших передбачених законом формах обліку майна.

14.4. Грошові кошти Товариства зберігаються на поточних рахунках (в національній та іноземній валюті) та використовуються ним самостійно.

14.5. Товариство має право придбавати або орендувати майно за рахунок свого госпрозрахункового доходу, амортизаційних відшкодувань, кредитів банків та інших джерел згідно з чинним законодавством.

14.6. Учасники Товариства не мають відокремлених прав на окремі об'єкти, що входять до складу майна Товариства, у тому числі на об'єкти, внесені ними у рахунок оплати Статутного капіталу.

14.7. Товариство вправі продавати і передавати іншим підприємствам, організаціям та громадянам, обмінювати та здавати в оренду, надавати безвідплатно в тимчасове користування чи у позику належні йому будинки, споруди, обладнання, транспортні засоби, інвентар та інші матеріальні цінності, а також списувати їх з балансу. Відчуження громадянам засобів виробництва та інших матеріальних цінностей не допускається, якщо ці цінності не можуть, відповідно до законодавства, знаходитися у їх власності.

15. ВИРОБНИЧО-ГОСПОДАРСЬКА ДІЯЛЬНІСТЬ ТОВАРИСТВА

15.1. Товариство користується самостійно при здійсненні своєї господарської діяльності, самостійно розпоряджається випущеною продукцією, прибутком, що залишається після сплати податків та інших обов'язкових платежів.

15.2. Товариство самостійно планує свою діяльність, визначає перспективи розвитку, виходячи з попиту на вироблену продукцію, роботи, послуги.

15.3. Товариство здійснює зовнішньоекономічну діяльність згідно з законами України.

15.4. Товариство здійснює бухгалтерський облік результатів своєї роботи, веде статистичну звітність та направляє її в установленому обсязі органам державної статистики, несе відповідальність за достовірність бухгалтерської та статистичної звітності. Фінансовий рік Товариства відповідає календарному.

15.5. Перевірка фінансової діяльності Товариства проводиться державними податковими інспекціями та іншими державними органами в межах їх компетенції.

15.6. Контроль за фінансовою та господарською діяльністю Виконавчого органу Товариства здійснює Учасник Товариства. На вимогу Учасника Товариства, проводиться аудит фінансової звітності Товариства із залученням аудитора (аудиторської фірми), не пов'язаного (не пов'язаної) майновими інтересами з Товариством, посадовими особами Товариства.

15.7. Товариство зберігає документи, які, підлягають зберіганню протягом усього строку діяльності Товариства, відповідно до законодавства.

16. ПРИБУТОК. ЗБИТКИ.

16.1. Прибуток Товариства утворюється з надходжень від його господарської діяльності після покриття матеріальних і прирівняних до них витрат і витрат на оплату праці. З економічного прибутку товариства виплачуються передбачені законом податки та інші обов'язкові платежі, а також відсотки по кредитах банків і по облігаціях. Прибуток одержаний після зазначених розрахунків, залишається у розпорядженні Товариства.

16.2. Якщо господарська діяльність Товариства виявляється збитковою, останнє має вжити всіх необхідних заходів для покриття збитків шляхом відповідного використання коштів та майна Товариства.

16.3. Ризик випадкової загибелі або пошкодження майна, яке є власністю Товариства, або того, що передане йому в користування, несе Товариство, якщо прямиї провинець не встановлений.

Особи, які винні у загибелі або пошкодженні майна, яке є власністю Товариства, зобов'язані за рахунок власних коштів відшкодувати заподіяну шкоду та понесені Товариством збитки.

Якщо виникне суперечна ситуація щодо відшкодування збитків, які понесені Товариством внаслідок загибелі або пошкодження майна Товариства, кожна сторона має право звернутися до суду.

17. ВЗАЄМИНИ З ПРАЦІВНИКАМИ, ТРУДОВИЙ КОЛЕКТИВ ТОВАРИСТВА

17.1. Товариство будує свої взаємини з працівниками у відповідності до законодавства України.

17.2. Товариство самостійно розробляє та затверджує штатний розклад, визначає оклади, форми та системи оплати праці працівників Товариства та залучених робітників.

17.3. Праця окремих працівників може здійснюватися, як на підставі штатних посад, так і за сумісництвом.

17.4. Загальний розмір виплат за результати праці окремих робітників Товариства не обмежується.

17.5. В необхідних випадках для виконання конкретних робіт та послуг Товариство має право залучати громадян, виконавчі, творчі та інші колективи на основі індивідуальних договорів та інших форм угод із оплатою праці на договірній основі.

17.6. Товариство вносить внески по соціальному забезпеченню та страхуванню робітників у порядку та розмірах, встановлених чинним законодавством.

17.7. Трудовий колектив Товариства становлять фізичні особи, що беруть участь у його діяльності на основі трудового договору, а також інших документів, які регулюють трудові відносини працівників з Товариством.

17.8. Умови організації та оплати праці членів трудового колективу Товариства, а також їх соціального захисту визначаються відповідно до законодавства.

18. ЗБЕРЕЖЕННЯ ТАЄМНИЦІ

18.1. Під комерційною таємницею Товариства маються на увазі відомості, пов'язані з виробництвом, технологічною інформацією, управлінням, фінансами та іншою діяльністю Товариства, що не є державною таємницею, розголошення (передача, витік) яких може завдати шкоди його інтересам.

18.2. Склад і обсяг відомостей що становить комерційну таємницю, порядок їх захисту визначаються директором Товариства по узгодженню з Учасниками Товариства.

18.3. Відповідальність за розголошення відомостей, які становлять комерційну таємницю Товариства, і порядок охорони таких відомостей встановлюється законодавчими актами України.

19. ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНА ДІЯЛЬНІСТЬ

19.1. Товариство самостійно здійснює зовнішньоекономічну діяльність згідно з законами України, може відкривати за її межами свої представництва, виробничі підрозділи. При даній діяльності валютна виручка зараховується на валютний балансовий рахунок Товариства. Валютні відрахування до бюджету здійснюються згідно з законодавством України.

19.2. Зовнішньоекономічна діяльність здійснюється також у вигляді експортно-імпортних операцій, виробничої кооперації, сумісної діяльності на закордонному ринку, створення як на Україні, так і за її межами сумісних підприємств та інших господарчих суб'єктів за участю іноземних партнерів.

19.3. Товариство вправі одержувати кредити від своїх закордонних партнерів. При цьому валюта зараховується на баланс Товариства та використовується ним самостійно.

20. ПОРЯДОК ВНЕСЕННЯ ЗМІН

20.1. Зміни та доповнення до Статуту оформлюються шляхом викладення Статуту у новій редакції.

20.2. Статут Товариства у новій редакції, викладається у письмовій формі, прошивається, пронумеровується та підписується Учасниками або уповноваженими ними особами. Справжність підписів на Статуті нотаріально засвідчується.

21. ВИДІЛ ТА ПРИПИНЕННЯ ТОВАРИСТВА

21.1. Виділом є створення одного або більше Товариств із переданням йому (їм) згідно з розподільним балансом частини майна, прав та обов'язків Товариства, з якого здійснюється виділ, без припинення останнього.

У разі виділу Товариства частки у статутному капіталі Товариства, з якого здійснюється виділ, конвертуються в частки цього Товариства і Товариства, що виділилося, та розподіляються між учасниками із збереженням співвідношення часток учасників Товариства, що існувало до виділу.

Товариство, створене внаслідок виділу, несе субсидіарну відповідальність за зобов'язаннями Товариства, з якого здійснено виділ, які згідно з розподільним балансом не перейшли до Товариства, створеного внаслідок виділу. Товариство, з якого здійснено виділ, несе субсидіарну відповідальність за зобов'язаннями, які згідно з розподільним балансом перейшли до Товариства, створеного внаслідок виділу. Якщо внаслідок виділу створено декілька товариств, вони несуть субсидіарну відповідальність спільно з товариством, з якого здійснено виділ, солідарно. Якщо після виділу неможливо точно встановити обов'язки товариства, з якого здійснено виділ, за окремим зобов'язанням, що існувало у нього до виділу, Товариство, з якого здійснено виділ, та створені внаслідок виділу Товариства несуть солідарну відповідальність перед кредитором за таким зобов'язанням.

21.2. Товариство припиняється внаслідок передання всього свого майна, всіх прав та обов'язків іншим господарським Товариствам - правонаступникам шляхом злиття, приєднання, поділу, перетворення або в результаті ліквідації.

21.3. Добровільне припинення товариства здійснюється за рішенням загальних зборів учасників у порядку, встановленому цим Законом, з дотриманням вимог, встановлених законодавством. Інші підстави та порядок припинення Товариства встановлюються законом.

21.4. Злиттям є створення нового господарського Товариства - правонаступника з переданням йому всього майна, всіх прав та обов'язків декількох товариств, що припиняються внаслідок цього.

21.5. Приєднанням є припинення одного або декількох Товариств з переданням ним (ними) згідно з передавальним актом усього свого майна, всіх прав та обов'язків іншому господарському Товариству - правонаступнику.

Частки учасників у статутному капіталі Товариства, що припиняється внаслідок злиття або приєднання, конвертуються в частки учасників у статутному капіталі товариства- правонаступника із збереженням співвідношення між частками учасників, яке існувало в товаристві, що припинилося, у межах сукупної частки таких учасників у статутному капіталі товариства- правонаступника.

21.6. Поділом є припинення Товариства з переданням всього його майна, всіх прав та обов'язків двом чи декільком новим товариствам - правонаступникам згідно з розподільним балансом.

Конвертація часток учасників у статутному капіталі товариства, що припиняється внаслідок поділу, в частки у статутному капіталі товариств- правонаступників здійснюється із збереженням співвідношення між частками учасників у капіталі товариства та кожного товариства- правонаступника.

Якщо Товариств- правонаступників, створених внаслідок поділу, декілька, то товариство- правонаступник, створене внаслідок поділу, несе субсидіарну відповідальність за зобов'язаннями Товариства, що припинилося, які перейшли до іншого Товариства- правонаступника згідно з розподільним балансом. Якщо після поділу неможливо точно визначити товариство- правонаступника щодо конкретних обов'язків Товариства, що припинилося, товариства- правонаступники несуть солідарну відповідальність перед кредиторами товариства, що припинилося.

21.7. Перетворенням є зміна організаційно-правової форми Товариства з його подальшим припиненням та переданням усього майна, всіх прав і обов'язків новому господарському товариству - правонаступнику.

Продовження Додатку В

Статут ТОВ "АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ "КОНКОРД-АВАНТАЖ"

11

У разі перетворення Товариства частки у статутному капіталі Товариства, що перетворюється, конвертуються в частки Товариства- правонаступника та розподіляються між учасниками із збереженням співвідношення часток учасників товариства, що існувало до перетворення

21.8 Товариство ліквідується:

- за рішенням учасників Товариства;
- у разі визнання його в установленому порядку банкрутом, крім випадків, передбачених чинним законодавством України;
- у разі скасування його державної реєстрації у випадках, передбачених чинним законодавством України

21.9. Скасування державної реєстрації позбавляє Товариство статусу юридичної особи і є підставою для вилучення його з державного реєстру. Запис про припинення діяльності Товариства вноситься до державного реєстру після затвердження ліквідаційного балансу відповідно до чинного законодавства України.

21.10. Ліквідація Товариства провадиться ліквідаційною комісією, призначеною загальними зборами учасників, а у разі припинення діяльності Товариства за рішенням суду, ліквідаційною комісією, сформованою відповідно до рішення суду.

21.11. Із урахування вимог чинного законодавства України загальні збори учасників Товариства встановлюють порядок та визначають строки проведення ліквідації, а також строк для заяви претензій кредиторів, що не може бути меншим ніж два місяці з дня оголошення про ліквідацію.

21.12. З дня утворення ліквідаційної комісії до неї переходять повноваження по управлінню справами Товариства. Ліквідаційна комісія публікує інформацію про ліквідацію Товариства і здійснює інші дії відповідно чинного законодавства України.

21.13. Одночасно ліквідаційна комісія вживає необхідних заходів щодо стягнення дебіторської заборгованості Товариства, яке ліквідується, та виявлення вимог кредиторів, з письмовим повідомленням кожного з них про ліквідацію Товариства.

21.14. Ліквідаційна комісія оцінює наявне майно Товариства, яке ліквідується, і розраховується з кредиторами, складає ліквідаційний баланс та подає його загальним зборам учасників Товариства.

21.15. Грошові кошти, що належать Товариству, включаючи виручку від розпродажу його майна при ліквідації, після розрахунків по оплаті праці осіб, які працюють на умовах найму, та виконання зобов'язань перед бюджетом, банками, власниками облігацій, випущених Товариством та іншими кредиторами, розподіляються між учасниками Товариства у порядку і на умовах, передбачених цим Законом та устанавчими документами, у шестимісячний строк після опублікування інформації про його ліквідацію.

Майно, передане Товариству учасниками у користування, повертається у натуральній формі без винагороди.

У разі виникнення спорів щодо виплати заборгованості товариства його грошові кошти не підлягають розподілу між учасниками до вирішення цього спору або до одержання кредиторами відповідних гарантій.

21.16. При реорганізації та ліквідації Товариства вивільненим працівникам гарантується дотримання їх прав та інтересів згідно з трудовим законодавством України.

21.17. Ліквідація Товариства вважається завершеною, а Товариство таким, що припинило свою діяльність, з дня внесення запису про його ліквідацію до державного реєстру.

22. ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ:

22.1. Дотримання положень дійсного Статуту обов'язково для Товариства у його взаєминах з організаціями, підприємствами та громадянами.

22.2. У всьому, що не врегульовано цим Статутом, Учасник керується чинним в Україні законодавством.

Статут підписали:

АЛЕКСЕЄНКО ДАР'Я ДМИТРІВНА 

СЕМІЧЕВСЬКА ВІКТОРІЯ МИКОЛАЇВНА 

Місто Дні-

Продовження Додатку В

про, Дніпропетровська область, Україна, друге грудня дві тисячі двадцятого року.
Я, Фартушна Т.М., приватний нотаріус Дніпровського міського нотаріального округу, засвідчую справжність підписів Алексесенко Дар'ї Дмитрівни, Семічевської Вікторії Миколаївни, які зроблено у моїй присутності.

Особи Алексесенко Дар'ї Дмитрівни, Семічевської Вікторії Миколаївни, які підписали документ, встановлено, їх дієздатність перевірено.

Зареєстровано в реєстрі за № 2632, № 2633.

Стягнуто плати у гривнях в розмірі відповідно до ст.31 Закону України "Про нотаріат".



[Handwritten signature]

Т.М.Фартушна



[Faint handwritten signatures and text at the bottom of the page]

Додаток Д

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІМЕНІ І. І. МЕЧНИКОВА
ЕКОНОМІКО-ПРАВОВИЙ ФАКУЛЬТЕТ
КАФЕДРА ЕКОНОМІКИ ТА ПІДПРИЄМНИЦТВА

**Стратегічні пріоритети
соціально-економічного розвитку
в умовах інституційних перетворень
глобального середовища**

ХІ МІЖНАРОДНА НАУКОВО-ПРАКТИЧНА
КОНФЕРЕНЦІЯ

14 листопада 2024 року

¹²⁵⁶ ¹²³³
Львів-Торунь
Liha-Pres
2024

Ак
Что
"Па

Продовження Додатку Д

УДК 330.34:330.111.66(062.552)
С 83

Організаційний та програмний комітет:

Голова організаційного комітету: Ломачинська Ірина Анатоліївна – д.е.н., професор, завідувач кафедри економіки та підприємництва, Одеський національний університет імені І.І. Мечникова

Заступник голови організаційного комітету: Крючкова Наталія Михайлівна – к.е.н., доцент, Одеський національний університет імені І.І. Мечникова

Члени організаційного комітету:

Горняк Ольга Василівна – д.е.н., професор, професор кафедри економіки та підприємництва, Одеський національний університет імені І.І. Мечникова

Кузнецов Едуард Анатолійович – д.е.н., професор, завідувач кафедри менеджменту та інновацій, Одеський національний університет імені І.І. Мечникова

Якубовський Сергій Олексійович – д.е.н., професор, завідувач кафедри світового господарства і міжнародних економічних відносин, Одеський національний університет імені І.І. Мечникова

Прушківська Емілія Василівна – д.е.н., професор, професор кафедри виробничого та інноваційного менеджменту, Національний університет біоресурсів та природокористування

Мельник Віктор Миколайович – д.е.н., професор, професор кафедри фінансів, Університет Григорія Сковороди в Переяславі

Гюхтенко Наталія Анатоліївна – д.е.н., професор, професор кафедри менеджменту, Херсонський державний університет, заслужений працівник освіти України

Євтушенко Наталія Миколаївна – к.е.н., доцент, завідувачка кафедри фінансів, Університет Григорія Сковороди в Переяславі

Щур Роман Іванович – д.е.н., професор, професор кафедри фінансів, ДВНЗ «Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника»

Шебаніна Олена В'ячеславівна – д.е.н., професор, декан факультету менеджменту, Миколаївський національний аграрний університет, заслужений працівник освіти України

Лю Маньчен – професор, декан бізнес-школи, Хуаїнський технологічний університет (Хуаїнь, Китай)

Ду Чуньбу – к.е.н., науковий співробітник, Центральний університет фінансів і економіки (Пекін, Китай)

Мірослав Шредер – професор, декан факультету менеджменту, Університет Гданська (Гданськ, Польща)

Елеонора Санфіліппо – доктор економіки, професор, Університет Кассіно та Південного Лаціо (Кассіно, Італія)

Стратегічні пріоритети соціально-економічного розвитку в умовах інституційних перетворень глобального середовища: матеріали XI Міжнародної науково-практичної конференції (м. Одеса, 14 листопада 2024 р.). – Львів-Торунь : Liha-Pres, 2022. – 320 с.

ISBN 978-966-397-438-5

Викладено тези доповідей учасників XI Міжнародної науково-практичної конференції «Стратегічні пріоритети соціально-економічного розвитку в умовах інституційних перетворень глобального середовища», яка відбулася у м. Одеса 14 листопада 2024 року.

330.34:330.111.66(062.552)

ISBN 978-966-397-438-5

© Одеський національний університет імені І.І. Мечникова, 2024

Продовження Додатку Д

Фесенко В. В.

*доктор економічних наук,
професор кафедри обліку, аудиту, аналізу і оподаткування,
Університет митної справи та фінансів*

Телеп С. Г.

*студент,
Університет митної справи та фінансів*

DOI: <https://doi.org/10.36059/978-966-397-438-5-58>

КОНТРОЛЬ ЯКОСТІ АУДИТУ ТА АУДИТОРСЬКИХ ПОСЛУГ: ЄВРОІНТЕГРАЦІЙНІ ПЕРСПЕКТИВИ УКРАЇНИ

Сучасні тенденції глобалізації бізнесу вимагають гармонізації стандартів аудиторських послуг та підвищення їх якості на міжнародному рівні. Для забезпечення прозорості фінансової звітності та підвищення довіри інвесторів до компаній Європейський Союз розробив комплексні вимоги до аудиторської діяльності. Зокрема, в ЄС значну увагу приділяють питанням контролю якості аудиторських послуг та впровадженню Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Це спрямовано на забезпечення єдиних підходів до аудиту та підвищення надійності його результатів, що має критичне значення для стабільності фінансових ринків та економік держав-членів.

Міжнародні стандарти аудиту (МСА), розроблені Радою з міжнародних стандартів аудиту, визначають основні принципи та вимоги до аудиторської практики на міжнародному рівні. Основною метою МСА є встановлення загальних правил для забезпечення прозорості, незалежності та об'єктивності аудиторських перевірок. Ключові аспекти МСА охоплюють: *етику та незалежність* (аудитор повинен бути незалежним від клієнта та керуватися принципами об'єктивності, чесності й конфіденційності); *оцінку ризиків* (МСА містять стандарти для оцінки ризиків суттєвих викривлень у фінансовій звітності та підготовки відповідної програми аудиту); *документування та звітність* (належна документація та обґрунтування висновків аудитора є обов'язковими умовами для підвищення надійності аудиту та зниження ризиків помилок).

МСА забезпечують узгодженість у підходах до аудиту серед різних країн, що підвищує порівнянність фінансової інформації та полегшує прийняття інвестиційних рішень на міжнародному рівні.

Європейський Союз запровадив жорсткі вимоги до аудиторської діяльності через Директиву 2014/56/ЄС та Регламент (ЄС) № 537/2014.

Продовження Додатку Д

Вони встановлюють єдині стандарти контролю якості аудиторських послуг для держав-членів та сприяють гармонізації національного законодавства. Основні положення включають:

1. Незалежність аудиторів: обмеження надавати аудиторські послуги для компаній, із якими аудитор пов'язаний фінансовими чи іншими інтересами.

2. Ротація аудиторів: обов'язкова ротація аудиторських фірм для публічних компаній кожні 10 років, щоб уникнути конфлікту інтересів.

3. Контроль якості: регулярні перевірки аудиторських фірм для забезпечення дотримання стандартів якості, що здійснюються незалежними органами контролю.

Вимоги ЄС створюють підґрунтя для контролю якості аудиту та підвищення надійності аудиторських висновків, що є важливим аспектом у розбудові довіри інвесторів до компаній, які здійснюють свою діяльність у межах ЄС.

Одним із ключових напрямків ЄС є забезпечення прозорого та ефективного контролю якості аудиторських послуг. Система контролю якості складається з декількох рівнів:

✓ внутрішній контроль якості: аудиторські фірми зобов'язані розробляти і підтримувати власні системи внутрішнього контролю якості відповідно до вимог ISA. Це включає регулярний моніторинг та перевірки, щоб забезпечити дотримання стандартів на всіх етапах аудиту;

✓ зовнішній контроль якості: незалежні органи контролю в країнах ЄС здійснюють перевірки аудиторських фірм. Це гарантує, що всі аудиторські процеси відповідають встановленим вимогам і забезпечують достовірність фінансової звітності;

✓ професійна освіта та сертифікація: ЄС вимагає постійного підвищення кваліфікації аудиторів, що включає обов'язкове навчання з питань професійної етики, нових стандартів та інструментів аудиту.

Ці рівні контролю спрямовані на створення високих стандартів якості та підвищення прозорості аудиторської діяльності.

Незважаючи на важливість міжнародних стандартів аудиту та вимог ЄС до контролю якості, на шляху їх впровадження існує низка викликів. Серед них:

1. Різні рівні розвитку економік країн-членів: держави з різними рівнями економічного розвитку мають неоднакові можливості впровадження жорстких стандартів, що може створювати бар'єри для повної гармонізації.

2. Витрати на адаптацію: для малих аудиторських фірм дотримання вимог ЄС може стати фінансово обтяжливим, що впливає на їхню конкурентоспроможність.

Продовження Додатку Д

3. Розбіжності в національних підходах: незважаючи на загальні вимоги ЄС, кожна країна має власні регуляторні органи, що можуть по-різному інтерпретувати стандарти контролю якості.

Подолання цих викликів потребує тісної співпраці між регуляторами, аудиторськими фірмами та професійними організаціями.

Міжнародні стандарти аудиту та вимоги ЄС до контролю якості аудиторських послуг є ключовими елементами у забезпеченні надійності фінансової інформації та довіри інвесторів. Гармонізація підходів до аудиту сприяє підвищенню якості аудиторських перевірок та забезпечує прозорість фінансової звітності. Водночас ефективне впровадження цих стандартів потребує врахування специфіки кожної держави, фінансових можливостей аудиторських фірм та постійної підтримки з боку регуляторів.

Реформування аудиторської сфери за стандартами ЄС і МСА дозволить підвищити ефективність аудиторських послуг, що, в свою чергу, сприятиме стабільності фінансових ринків та зміцненню економічної безпеки. У довгостроковій перспективі дотримання цих стандартів стане основою для розвитку якісного аудиту та створення єдиної платформи для взаємодії фінансових ринків на міжнародному рівні.

Література:

1. Fesenko V., Vakulchuk O., Guba O., Ostapchuk S., Babich I. The results of implementation of European requirements in management of transfer pricing audit (experience of Ukraine). *Independent journal of management & production*. Special Edition, November 2020. Vol. 11. № 9. P. 2417–2434.
2. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. (Видання 2018 року). Міжнародна федерація бухгалтерів. У 3 ч. Київ, 2018. URL: <https://mof.gov.ua/uk/mizhnarodni-standarti-audit>
3. Аудит за міжнародними стандартами: підручник. – 2-е вид. (доп. та перероб.) / Вакульчик О.М., Фесенко В.В., Книшек О.О. Дніпро : УМСФ, 2018. 253 с.