

Київський національний торговельно-економічний університет
Кафедра фінансового аналізу та аудиту

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

**«ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ»**

Студенти 2 курсу, 4м групи,
спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
спеціалізації «Фінансовий аналіз та аудит»

Петриної Ірини
Володимирівни

Науковий керівник
к.е.н.

Копотієнко
Тетяна Юріївна

Гарант освітньої програми
д.е.н.

Назарова Каріна
Олександрівна

Київ 2019

Київський національний торговельно-економічний університет
Факультет обліку, аудиту та інформаційних систем
Кафедра фінансового аналізу та аудиту

Освітній ступінь «магістр»,
спеціальність 071 «Облік і оподаткування»,
спеціалізація «Фінансовий аналіз та аудит»

Затверджую

Зав. кафедри,

д.е.н., доц.

К.О. Назарова

“20” листопада 2018 р.

Завдання
на випускню кваліфікаційну роботу студентки

Петриної Ірини Володимирівни

(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема випускної кваліфікаційної роботи:

«Організація та методика аудиту фінансової звітності суб'єкта господарювання» (на матеріалах ТОВ «Ейч Ел Бі Юкрейн»).

Затверджено наказом ректора від «19» жовтня 2018 р. № 3841.

2. Строк задачі студентом закінченої роботи 01 листопада 2019 р.

3. Цільова установка та вихідні дані до роботи:

Мета дослідження: вивчення та обґрунтування теоретичних, організаційних та методичних положень та розробка практичних пропозицій щодо удосконалення організації та методики аудиту фінансової звітності суб'єкта господарювання в умовах ринкової економіки.

Об'єкт дослідження: процес аудиту фінансової звітності суб'єкта господарювання.

Предмет дослідження: теоретичні, організаційні та методичні аспекти аудиту фінансової звітності суб'єкта господарювання.

Перелік графічного матеріалу: таблиці, в яких представлено динаміку показників фінансово-господарської діяльності досліджуваного підприємства за 2014-2018 рр.; таблиці, які містять результати систематизації нормативно-правового регулювання складання та аудиту фінансової звітності суб'єкта господарювання; схеми, рисунки, графіки, які ілюструють сучасні підходи до

організації та методики аудиту фінансової звітності суб'єкта господарювання, стан аудиторського ринку в Україні; таблиці, що містять пропозиції щодо удосконалення організаційних та методичних аспектів аудиту фінансової звітності суб'єкта господарювання шляхом впровадження нових форм робочих документів аудитора.

4. Консультанти по роботі (проекту), із зазначенням розділів проекту, що стосуються їх:

Розділ	Консультант (прізвище, ініціали)	Підпис, дата	
		Завдання видав	Завдання прийняв
1			
2			
3			

5. Зміст випускної кваліфікаційної роботи (проекту) (перелік питань за кожним розділом)

Вступ

Розділ 1. Теоретичні на нормативно-правові основи аудиту фінансової звітності суб'єкта господарювання

- 1.1. Характеристика фінансової звітності та її значення у задоволенні інформаційних потреб користувачів
- 1.2. Теоретичні і правові аспекти аудиту фінансової звітності

Висновки до розділу 1

Розділ 2. Організаційні засади фінансової звітності суб'єкта господарювання

- 2.1. Організаційно-економічна характеристика базового підприємства
- 2.2. Особливості організації аудиту фінансової звітності

Висновки до розділу 2

Розділ 3. Удосконалення методики аудиту фінансової звітності суб'єкта господарювання

- 3.1. Методика аудиту фінансової звітності суб'єкта господарювання
- 3.2. Особливості документування аудиту фінансової звітності та пропозиції щодо його вдосконалення

Висновки до розділу 3

Висновки та пропозиції

Список використаних джерел

Додатки

6. Календарний план виконання роботи (проекту)

№ пор.	Назва етапів випускної кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи (проекту)	
		За планом	Фактично
1	Наукова стаття	01.06.2019 р.	27.05.2019
2	1 розділ	02.09.2019 р.	30.08.2019
3	2 розділ	03.10.2019 р.	01.10.2019
4	3 розділ	20.10.2019 р.	15.10.2019
5	Подання завершеної роботи на кафедру	01.11.2019 р.	01.11.2019 р.

7. Дата видачі завдання «20» листопада 2018 р.

8. Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи

к.е.н. Копотієнко Т.Ю.

(прізвище, ініціали, підпис)

9. Гарант освітньої програми

д.е.н., доц. Назарова К.О.

(прізвище, ініціали, підпис)

10. Завдання прийняв до виконання студент

Петрина І.В.

(прізвище, ініціали, підпис)

11. Відгук наукового керівника випускної кваліфікаційної роботи

Студенткою Петриною Іриною Володимирівною було виконано випускну кваліфікаційну роботу на тему «Організація та методика аудиту фінансової звітності суб'єкта господарювання» за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування», спеціалізацією «Фінансовий аналіз та аудит» відповідно до завдання, виданого науковим керівником.

Обрана тема дослідження є актуальною, оскільки фінансова звітність суб'єкта господарювання є джерелом інформації, яке здатне забезпечити прозорість, ефективність взаємовідносин у сфері господарювання, але за умови її достовірності. У зв'язку з цим удосконалення організаційно-методичних підходів аудиту фінансової звітності є досить актуальним, особливо в умовах євроінтеграції України та постійних змін національного законодавства, його неоднозначності.

Студенткою на високому рівні було виконано усі завдання, поставлені у випускній кваліфікаційній роботі, виявлено проблеми у проведенні аудиту фінансової звітності та сформульовано рекомендації для їх вирішення. Робота містить таблиці, графіки, діаграми, сформовані за розрахунками показників фінансово-господарської діяльності досліджуваного підприємства.

Загалом, робота відповідає вимогам до змісту та структури, виконана на належному науково-практичному рівні та рекомендується до захисту в екзаменаційній комісії.

Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи (проекту) _____
(підпис, дата)

Відмітка про попередній захист _____
(ПІБ, підпис, дата)

12. Висновок про випускну кваліфікаційну роботу

Випускна кваліфікаційна робота (проект) студентки _____
Петриної І.В.
(прізвище, ініціали)
може бути допущена до захисту в екзаменаційній комісії.

Керівник проектної групи
(гарант освітньої програми) _____
д.е.н., доц. Назарова К.О.
(прізвище, ініціали, підпис)

Завідувач кафедри _____
д.е.н., доц. Назарова К.О.
(прізвище, ініціали, підпис)

« _____ » _____ 2019 р.

ЗМІСТ

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ НА НОРМАТИВНО-ПРАВОВІ ОСНОВИ АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ

1.1 Характеристика фінансової звітності та її значення у задоволенні інформаційних потреб користувачів

1.2 Теоретичні і правові аспекти аудиту фінансової звітності

РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЙНІ ЗАСАДИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ

2.1 Організаційно-економічна характеристика базового підприємства

2.2 Особливості організації аудиту фінансової звітності

РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ МЕТОДИКИ АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ

3.1 Методика аудиту фінансової звітності суб'єкта господарювання

3.2 Особливості документування аудиту фінансової звітності та пропозиції щодо його вдосконалення

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

ДОДАТКИ

ВСТУП

Актуальність теми. Фінансова звітність суб'єкта господарювання - це те джерело інформації, яке здатне забезпечити прозорість, ефективність взаємовідносин у сфері господарювання, але за умови її достовірності. У зв'язку з цим удосконалення організаційно-методичних підходів перевірки показників фінансової звітності є досить актуальним, особливо в умовах євроінтеграції України та постійних змін національного законодавства, його неоднозначності.

В умовах сучасної економіки, всі суб'єкти господарювання, реалізуючи свою діяльність, мають на меті одержання максимального доходу з мінімальними витратами. У зв'язку з цим кожному підприємцю необхідно вміти користуватися даними фінансової звітності, адже за допомогою них можна детально розглянути й дати оцінку фінансовому стану підприємства для подальшого прийняття важливих управлінських рішень. Також фінансова звітність необхідна для зовнішнього і внутрішнього використання, з метою забезпечення повною, правдивою та неупередженою інформацією про суб'єкт господарювання для банків, інвесторів, власників, постачальників, замовників, працівників підприємства, а також органам державного управління. Практичне усі підприємства потребують додаткових фінансових джерел. З метою приваблення зовнішніх кредиторів, підприємство повинно надати їм інформацію щодо господарської діяльності шляхом надання звітності. За умови, що інформація у звітності стосується фінансового стану підприємства за попередні та звітний періоди має позитивний характер, існує більша вірогідність залучення додаткових джерел фінансування. Фінансовий стан підприємства є фактичним відображенням успішності його діяльності та рівня конкурентоспроможності.

Також фінансова звітність є досить важливою для внутрішніх користувачів, таких як керівники та персонал підприємства. За використанням даних наведених у звітності, можна зробити ґрунтовний аналіз показників фінансового майнового стану підприємства, його платоспроможності та рентабельності.

Методологічні, методичні та організаційні питання аудиту фінансової звітності розглядалися у роботах таких вчених як Бутинець Ф.Ф., Голов С.В.,

Дем'яненко М.Я., Савчук В.К., Сопко В.В., Петрик О. А, Хомина П.Я., Шевчук В.О. та ін. Науковцями було розкрито важливі питання організації та методики аудиту фінансової звітності суб'єкта господарювання.

Разом з тим, у контексті дослідження фінансової звітності суб'єкта господарювання недостатньо дослідженими залишається низка питань, зокрема щодо: встановлення економічної сутності аудиту фінансової звітності суб'єкта господарювання; оцінки нормативно-правової бази аудиту фінансової звітності; визначення етапів планування та методики проведення аудиту фінансової звітності; з'ясування можливостей удосконалення аудиту фінансової звітності суб'єкта господарювання та відображення у робочих документах аудитора.

Потреба вивчення низки теоретичних і прикладних проблемних питань щодо організації і методики аудиту фінансової звітності суб'єкта господарювання обумовила вибір теми випускної кваліфікаційної роботи та підтверджує її актуальність.

Мета і завдання дослідження. Метою дослідження є обґрунтування теоретичних положень та розробка практичних пропозицій щодо удосконалення організації та методики аудиту фінансової звітності суб'єкта господарювання в умовах ринкової економіки. Досягнення поставленої мети передбачається через вирішення таких завдань:

- визначити економічну сутність аудиту фінансової звітності суб'єкта господарювання;
- здійснити огляд теоретичних та нормативно-правових аспектів аудиту фінансової звітності суб'єкта господарювання;
- надати організаційно-економічну характеристику досліджуваного підприємства;
- визначити особливості організації аудиту фінансової звітності суб'єкта господарювання;
- надати пропозиції щодо методики аудиту фінансової звітності та формування висновків за результатами її проведення;

- оцінити можливості удосконалення організації і методики аудиту фінансової звітності на основі використання запроваджених нових форм робочих документів.

Об'єкт дослідження: процес аудиту фінансової звітності суб'єкта господарювання.

Предмет дослідження: теоретичні, організаційні та методичні аспекти аудиту фінансової звітності суб'єкта господарювання.

Методи дослідження. Для виконання поставлених завдань у випускній кваліфікаційній роботі застосовано методи теоретичного та емпіричного дослідження: діалектичний, індукції, дедукції, аналізу, синтезу – при визначенні економічного змісту аудиту фінансової звітності суб'єкта господарювання; економіко-статистичні, порівняння, групування – при проведенні аналізу динаміки та структури ресурсного та фінансового забезпечення, доходів, витрат та фінансових результатів досліджуваного підприємства; анкетування та опитування – при оцінюванні надійності системи внутрішнього контролю досліджуваного підприємства; побудови аналогових моделей – при побудові типової схеми процесу планування та методики аудиту фінансової звітності суб'єкта господарювання.

Джерелами інформації виконаного дослідження є міжнародні документи, закони, кодекси та інші нормативно-правові акти України, положення, інструкції, що регулюють організацію і методику аудиту фінансової звітності суб'єкта господарювання, монографії, наукові публікації вітчизняних та зарубіжних науковців, матеріали науково-практичних конференцій.

Дослідження виконувалось на матеріалах базового підприємства ТОВ «Ейч Ел Бі Юкрейн». Представлені у роботі аналітичні таблиці, діаграми, графіки, інші графічні зображення, що містять економічні показники, сформовано на основі фінансової звітності досліджуваного підприємства за 2014-2018 рр.

Наукова новизна одержаних результатів. У випускній кваліфікаційній роботі представлено результати дослідження організації та методики аудиту

фінансової звітності суб'єкта господарювання. Запропоновані наукові положення, які містять елементи наукової новизни, полягають у такому:

удосконалено:

- алгоритм виконання аналітичних процедур в аудиті фінансової звітності суб'єкта господарювання, що дозволить посилити надійність аудиторських доказів та обґрунтованість висновків аудитора через удосконалення аналітичного забезпечення;
- методику аудиту фінансової звітності досліджуваного підприємства, яка є покроковим керівництвом до дії у межах проведення аудиторської перевірки;
- документальне забезпечення аудиту фінансової звітності суб'єкта господарювання шляхом запровадження нових форм робочих документів для здійснення перевірки підприємств, що становлять суспільний інтерес.

Практичне значення отриманих результатів полягає в тому, що вони спрямовані на застосування у практиці проведення аудиту фінансової звітності суб'єкта господарювання. Прикладне значення та цінність представлених у роботі рекомендацій підтверджено довідкою про впровадження, виданою ТОВ «Ейч Ел Бі Юкрейн».

Апробація результатів дослідження. Основні результати випускної кваліфікаційної роботи було апробовано у формі виступу з доповіддю на студентській науково-практичній конференції «Наукові дослідження студентської молоді» (м. Київ, КНТЕУ, 8-9 квітня 2019 р.)

Публікації. Окремі положення випускної кваліфікаційної роботи опубліковано у статті на тему «Сертифікація аудиторів як напрямок удосконалення аудиторської діяльності в Україні» у збірнику статей студентів «Аналітичні та аудиторські імперативи діяльності підприємств», 2019 рік.

Загальна характеристика структури та обсягу роботи. Випускна кваліфікаційна робота складається із вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел, що налічує 68 найменувань. Робота містить 18 рисунків, 10 таблиць і 24 додатки.

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ НА НОРМАТИВНО-ПРАВОВІ ОСНОВИ АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ

1.1 Змістова характеристика фінансової звітності та її значення у задоволенні інформаційних потреб користувачів

Підсумковою стадією процесу обліку виступає складання фінансової звітності, що об'єднує дані статистичного, оперативного та бухгалтерського обліку, а також є джерелом економічної інформації для здійснення управління і контролю, планування, прогнозування господарської діяльності підприємства.

Відповідно до статті 1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», фінансова звітність - звітність, що містить інформацію про фінансовий стан та результати діяльності підприємства. Користувачі фінансової звітності - фізичні або юридичні особи, які потребують інформації про діяльність підприємства для прийняття рішень [11].

Проблематика сутності фінансової звітності, а також її роль у практичній діяльності власників і користувачів є предметом дослідження багатьох вчених-економістів, що відображено у працях Бардаша С. В., Бабенко-Левада В. Г., Безверного К. В., Бондар М. І., Легенчука С.Ф., Кужельного М.В., Пилипенко Л. М, Редька О.Ю., Рзаєва Г. І., Харламової О. В.

Ці вчені всебічно і повно досліджували зміст бухгалтерського обліку та фінансової звітності, їх сутність, проблеми практичного застосування користувачами і відповідності міжнародним стандартам, прогнози розвитку.

Основам теоретичних і методологічних аспектів аудиту фінансової звітності присвячені праці наступних вчених: Бутинця Ф.Ф., Голова С.В., Дем'яненко М.Я., Немченко В.В., Савчука В.К., Сопка В.В., Петрик О. А, Хомина П.Я., Шевчука В.О. Однак значні зміни, що відбулися в останні роки, у нормативно-правовому забезпеченні аудиту та удосконалення організаційних та методичних підходів до аудиту фінансової звітності потребують комплексного дослідження.

Озеран А.В. акцентує увагу, що світова практика виділяє дві основні цілі фінансового звітування: оцінка якості (раціональності) управління (stewardship) та

корисність у прийнятті рішень (decision-making). Сучасна Концептуальна основа фінансової звітності 2010 року [21] пріоритетною метою фінансової звітності визнає останню. Проте, інформаційні запити її користувачів доводять протилежне, визнаючи, що в основі якісної звітності лежить якісне управління, основними атрибутами якого є захист прав власності, комунікація між господарськими подіями та власниками підприємства (підзвітність), а також контроль над законністю операцій [36, с. 53].

Також науковці відзначають, що найвразливішими категоріями користувачів фінансової звітності є нинішні і потенційні власники підприємства, кредитори, покупці, постачальники, а також державні органи влади. Це означає, що дані фінансової звітності повинні бути правдивими та достовірними, а діяльність підприємств прозорішою. Відповідно до цього важливо своєчасно виявляти помилки у фінансовій звітності підприємств та забезпечити аудит і контроль відповідними інструментами виявлення таких помилок. Також, підсумовуючи наслідки виникнення та несвоєчасного виявлення помилок фінансової звітності, варто виділити наступні: дезорієнтація в прийнятті рішень та прийняття помилкових рішень; підвищення ризику, в т.ч. податкового, аудиторського; зниження ефективності роботи підприємства; банкрутство; втрата контролю над деякими аспектами бізнесу; відповідальність згідно законодавства: штрафи, санкції; зниження довіри, прозорості бізнесу; погіршення репутації [30, с. 218].

Характеристику інформаційних потреб користувачів фінансової звітності наведено у таблиці 1.1.

Користувач, отримавши необхідну економічну інформацію, здійснює подальше її використання на власний розсуд. Таким чином, діяльність суб'єкта господарювання, його фінансова стійкість та перспективи розвитку відображаються у фінансовій звітності, цінність якої для користувачів важко переоцінити. Ефективність, дієвість та продуктивність економічної інформації є особливо актуальними на сучасному етапі розвитку економіки України в умовах європейської інтеграції та підвищення рівня конкурентоспроможності національних підприємств.

Інформаційні потреби основних груп користувачів фінансової звітності

№ пор	Користувачі фінансової звітності	Інформація, необхідна для користувачів фінансової звітності
1	Акціонери та інвестори	Показники, використовувані для: прийняття рішень щодо купівлі продажу акцій; визначення прибутковості цінних паперів та рівня дивідендних платежів; - оцінки ступеня ризику, пов'язаного з інвестиціями; визначення ефективності вкладених коштів; оцінки окупності вкладених коштів
2	Менеджери усіх рівнів управління	Показники, необхідні для: управління діяльністю підприємства; аналізу) та прогнозування розвитку підприємства; підготовки прийняття управлінських рішень
3	Кредитори підприємства	Дані, використовувані для: оцінки спроможності підприємства своєчасно погашати зобов'язання як у короткостроковій, так і довгостроковій перспективі; визначення фінансової стійкості та платоспроможності боржника підприємства; оцінки платіжної дисципліни підприємства-боржника
4	Дебітори підприємства	Відомості, що слугують підставою для: оцінки здатності підприємства- кредитора своєчасно виконувати договірні зобов'язання; визначення передумов безперервної діяльності підприємства
5	Працівники підприємства	Показники, використовувані для визначення позитивної динаміки] фінансового стану підприємств та виступають передумовою матеріального стимулювання працівників
6	Державні органи контролю	Інформація, необхідна для перевірки повноти та своєчасності обчислення та сплати податків, зборів й обов'язкових платежів, зокрема для контролю за дотриманням податкового, трудового, митного валютного законодавства

Джерело: власна розробка автора

Відповідно до частини другої статті 3 НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», бухгалтерський облік є обов'язковим видом обліку, який ведеться підприємством. Фінансова, податкова, спеціалізована та інші види звітності, що використовують грошовий вимірник, ґрунтуються на даних бухгалтерського обліку [34].

Петришина Н. С. зазначає, що форми та зміст бухгалтерської звітності залежать від потреб користувачів. З урахуванням цього виділяють такі види звітності: фінансову, податкову, статистичну і внутрішню [40, с. 86]. Взаємозв'язок видів обліку та звітностей зображено на рис. 1.1.

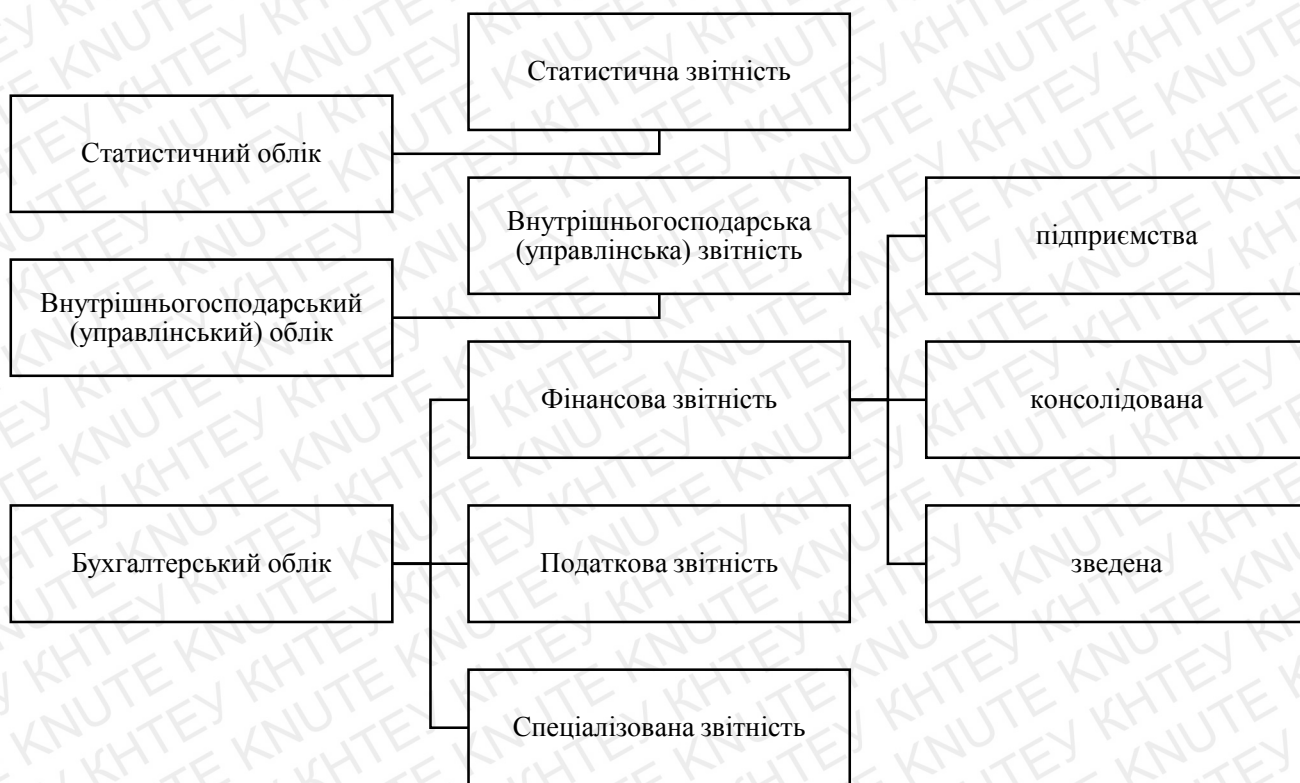


Рис.1.1. Взаємозв'язок видів обліку та звітностей [розроблено автором за даними [4]]

Загалом звітність підприємств можна класифікувати за великою кількістю ознаками (дод. А). Автори у своїх працях виділяють таку класифікаційну ознаку звітності як «за способом подання» та виокремлюють такі види: подану поштовим зв'язком, телеграфом, електронною поштою або подану власноруч. Однак, на нашу думку, дана класифікаційна ознака є застарілою і потребує вдосконалення, тож нами було запропоновано виділяти наступні види: подану поштовим зв'язком, електронною поштою, власноруч, оприлюднену на сайті або у засобах масової інформації. Ми вважаємо, що дана класифікація буде актуальною відповідно до вимог ст. 14 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [11].

На сьогоднішній день відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» виділяють 6 форм фінансової звітності [11]. До стандартних форм фінансової звітності належать:

- Форма 1 Баланс (Звіт про фінансовий стан)
- Форма 2 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

- Форма 3 Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
- Форма 3-н Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)
- Форма 4 Звіт про власний капітал
- Форма 5 Примітки до фінансової звітності
- Форма 6 Додаток до приміток до річної фінансової звітності “Інформація за сегментами”

Принципами підготовки фінансової звітності за Міжнародними стандартами фінансової звітності, Директивою 2013/34/ЄС «Щодо річної фінансової звітності, консолідованої фінансової звітності та пов’язаних з ними звітів окремих типів підприємств» [68] та Законом України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність» [11] є зрозумілість, послідовність, повнота висвітлення, своєчасність, розкриття облікової політики, автономність, правдиве подання, нейтральність, превалювання сутності над формою, суттєвість (табл. 1.2).

Таблиця 1.2

Принципи формування фінансової звітності суб’єкта господарювання

№ з/п	Назва принципу	Характеристика принципу
1	Автономності	Кожне підприємство розглядається як юридична особа, що відокремлена від власників, а тому особисте майно і зобов’язання власників не повинні відображатись у фінансовій звітності підприємства
2	Безперервності діяльності	Передбачає здійснення оцінки активів і зобов’язань підприємства, виходячи з припущення, що його діяльність триватиме впродовж невизначеного періоду
3	Нарахування та відповідності доходів і витрат	Фінансовий результат визначається шляхом порівняння доходів звітного періоду з витратами, які були здійснені для отримання цих доходів. При цьому доходи і витрати відображаються в обліку і звітності у момент їх виникнення, незалежно від часу надходження і сплати грошей
4	Повного висвітлення	Фінансова звітність повинна містити всю інформацію про фактичні й потенційні наслідки операцій та подій, яка може вплинути на рішення, що приймаються на її основі
5	Послідовності	Передбачає постійне (із року в рік) застосування підприємством обраної облікової політики. Зміна облікової політики повинна бути обґрунтована і розкрита у фінансовій звітності.
6	Превалювання змісту над	Операції повинні обліковуватись відповідно до їх сутності, а не лише виходячи з юридичної форми
7	Єдиного грошового	Передбачає вимірювання та узагальнення всіх операцій підприємства у його фінансовій звітності в єдиній грошовій одиниці (гривні)

Джерело: розроблено автором за даними [11, 68].

Попередня редакція Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [11] містила 10 принципів формування фінансової звітності, зокрема історичної (фактичної) собівартості, обачності.

Принцип обачності, що являє собою методи оцінки, що застосовуються у бухгалтерському обліку, повинні запобігати заниженню оцінки зобов'язань та витрат і завищенню оцінки активів й доходів підприємства, міг призвести до заниження оцінки активів. Виключення принципу історичної (фактичної) собівартості пояснюється тим, що витрати, здійснені для створення активу, можуть значно відрізнятись від його дійсної цінності. До того ж критики відзначають суперечність принципу історичної (фактичної) собівартості і принципу обачності, оскільки за одночасного використання цих двох принципів може виникнути ситуація, коли ринкова чи інша оцінка активу буде нижчою від історичної (фактичної) собівартості. Саме тому на сьогоднішній день все більшого поширення набуває метод оцінювання за справедливою вартістю (англ. fair value) [52, с.11].

Ми вважаємо, що виключення цих принципів є доречним та сприяє уніфікації національних стандартів бухгалтерського обліку та міжнародних стандартів фінансової звітності.

Корисною для користувачів може бути лише достовірна інформація. Достовірність досягається за відсутності суттєвих помилок та необ'єктивних (упереджених) суджень. Ступінь достовірності фінансової звітності оцінюється з допомогою аудиту. Стаття 14 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [11] визначає перелік об'єктів, які підлягають обов'язковому щорічному аудиту, зокрема такі підприємства зобов'язані проходити обов'язковий аудит:

- Підприємства, що становлять суспільний інтерес (крім великих підприємств, які не є емітентами цінних паперів);
- Публічні акціонерні товариства;
- Суб'єкти природних монополій на загальнодержавному ринку;

- Суб'єкти господарювання, які здійснюють діяльність у видобувних галузях.
- Великі підприємства, які не є емітентами цінних паперів;
- Середні підприємства.
- Інші фінансові установи, що належать до мікропідприємств та малих підприємств.

Належний фінансовий контроль бухгалтерського обліку, аналізу господарської і управлінської діяльності, менеджменту, регулювання, координація і моніторинг планів суб'єктів господарювання здійснюється за допомогою аудиту.

1.2. Теоретичні і правові аспекти аудиту фінансової звітності

Аудиторську діяльність насамперед слід розглядати як важливу суспільну місію та професійну діяльність. Аудит має стати ефективним інструментом, що не тільки констатує реальну картину показників фінансової звітності (цього вже недостатньо), а й надає необхідну інформацію для покращення управління.

Як зазначає Шульга Н.М., головна мета аудиту – переконати користувачів фінансових звітів у тому, що ці звіти дають достатньо точне уявлення про стан підприємства на певну дату та про те, як його було досягнуто. Аудитори до деякої міри несуть відповідальність перед третіми особами, які використовують інформацію фінансових звітів. Проте для досягнення зазначеної мети аудиторів слід вийти за суто бухгалтерську функцію підприємства і з'ясувати, як у кінцевих звітах підприємства відображаються всі сторони його діяльності [64, с. 8].

Суб'єктами аудиторської діяльності відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» [10] є аудиторська фірма або аудитор, що відповідають таким критеріям: провадить аудиторську діяльність як фізична особа - підприємець або провадить незалежну професійну діяльність; набув права на провадження аудиторської діяльності; включений до Реєстру як суб'єкт аудиторської діяльності.

М.Т. Білуха предметом аудиторської діяльності визначає процес

розширеного відтворення суспільно необхідного продукту і додержання його економіко-правового регулювання в умовах ринкової економіки [1, с. 96].

О. Ю. Редька під об'єктами аудиту вважає здійснювані господарські процеси, які в сукупності складають господарську діяльність суб'єкта, що перевіряється [35, с. 36]. Також наголошується, що об'єкти аудиту досить багатогранні, тому дати їх вичерпний перелік неможливо. Сукупним об'єктом аудиту можна назвати документально зафіксовану інформацію про наявність і рух засобів підприємства та джерел їх формування. Л.П. Кулаковська характеризує об'єкти аудиту як здійснювані господарські процеси, які в сукупності складають господарську діяльність суб'єкта, що перевіряється. Крім того, вона вводять поняття «сукупного об'єкту аудиту», яким визначає документально зафіксовану інформацію про наявність і рух засобів підприємства і джерел їх формування [24, с. 34].

Розширення видів діяльності суб'єктів господарювання, здійснення специфічних господарських операцій і необхідність їх контролю, зростання інформаційних потреб користувачів зумовлюють виникнення нових об'єктів аудиту, серед яких:

- аудит інтегрованої звітності: для користувачів цих звітів важливим є відкритість і комплексна оцінка фінансової та управлінської звітності, статистичних звітів, звітності зі сталого розвитку, звіту про управління та звіту про ризики і можливості;
- аудит соціальної звітності, яка є одним із різновидів нефінансових звітів;
- аудит інновацій: контроль інвестиційних проєктів та інших видів інноваційної діяльності, оцінка ефективності їх упровадження, адекватність відображення в обліку та звітності;
- аудит звітності підприємств електронної комерції;
- аудит інтелектуальної власності, нематеріальних активів (торгові марки авторські права, суміжні права, сайти тощо) [39, с. 12].

Дані статистики свідчать, що національний аудиторський ринок є досить динамічним згідно зі змінами, що відбуваються в країні (рис.1.2, 1.3). Інформація

про кількість суб'єктів аудиторської діяльності за 2014 – 2018 рр., вказує на загальну тенденцію до зменшення суб'єктів аудиторської діяльності (на 383 компанії або на 30,6%) (див. рис. 1.2).

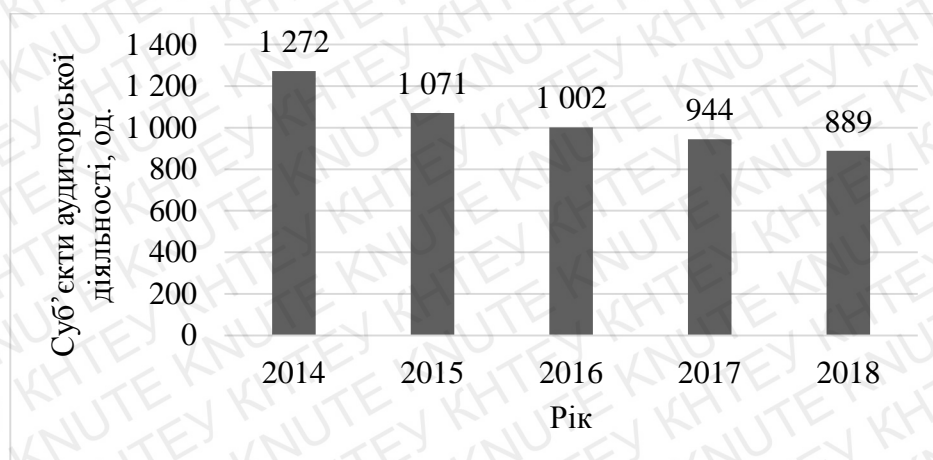


Рис. 1.2. Кількість суб'єктів аудиторської діяльності у 2014-2018 рр. [розроблено автором за даними [14]]

Водночас, обсяг наданих послуг суб'єктами аудиторської діяльності в цілому по країні збільшився у 2018 році у порівнянні з 2014 роком на 1 146 288 тис. грн або на 47,02 % (див. рис. 1.3).

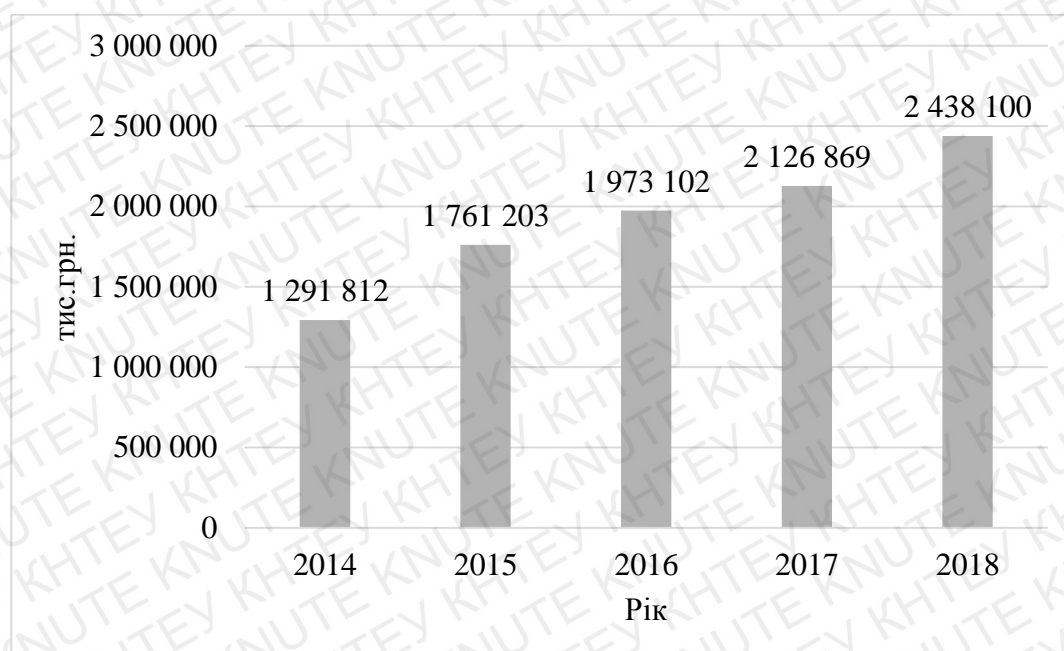


Рис. 1.3. Обсяг послуг, наданих суб'єктами аудиторської діяльності у 2014 – 2018 рр. [розроблено автором за даними [14]]

Зокрема, дані зміни частково пояснюються прийняттям нового Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» [10]. Актуальним питанням в Україні є нормативно-правове регулювання складання та аудиту

фінансової звітності. На сьогоднішній день регулювання здійснюється на мегаекономічному, макроекономічному, мікроекономічному рівнях. Нормативно-правові акти, які регулюють порядок складання та аудиту фінансової звітності наведено на рис. 1.4.

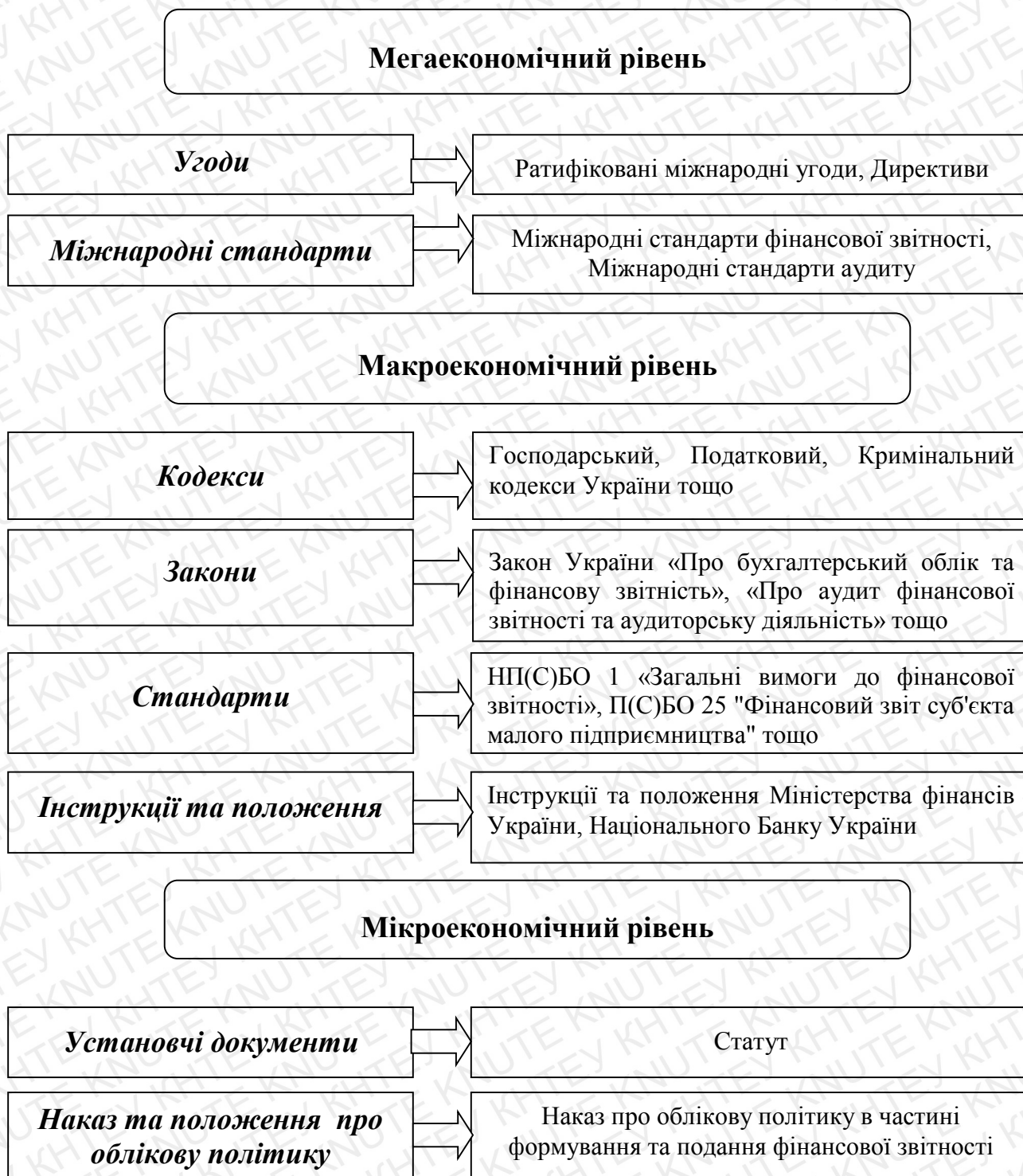


Рис. 1.4. Рівні регулювання формування та аудиту фінансової звітності [розроблено автором за даними [8-13, 17-21, 23, 29, 34, 41, 43-51, 57, 60, 68]]

Мегаекономічний рівень визначає загальні принципи, засади та рекомендації, щодо облікового відображення в країнах світу, які їх застосовують. Головне завдання трансформації національної системи бухгалтерського обліку полягає у прискоренні процесу її приведення у відповідність з вимогами ринкової економіки та міжнародними стандартами бухгалтерського обліку, наданні суб'єктам господарювання можливостей визначати межі та форми внутрішньовиробничого (управлінського) обліку [48].

Ефективним засобом управління економікою держави та господарюючими суб'єктами є складення звітності відповідно до чинного законодавства, а також загальноприйнятих принципів фінансової звітності. Макроекономічний рівень встановлює детальні правила та положення, закріплені державою в нормативних актах. Система правового регулювання бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні врегульована: законами; підзаконними нормативно-правовими актами: постановами Кабінету Міністрів України, Указами Президента України, наказами, інструкціями та ін., що приймаються центральними органами виконавчої влади (Міністерством фінансів України, НБУ, Державним комітетом статистики України та іншими відомствами); методичними рекомендаціями з ведення бухгалтерського обліку, що розробляються і затверджуються з врахуванням особливостей та потреб певних видів діяльності (дод. Б)

До документів мікроекономічного рівня правового регулювання організації та ведення обліку належать положення, інструкції, накази та інші робочі документи з ведення бухгалтерського обліку, які перебувають безпосередньо в компетенції господарюючого суб'єкта і є внутрішніми робочими стандартами. Це документи щодо організації та ведення бухгалтерського обліку та застосування облікової політики, що приймаються власником підприємства або уповноваженою особою на підставі нормативних документів, розроблених і затверджених повноважними органами держави. На рівні підприємства в обліковій політиці закріплюються альтернативи, вибрані ним для задоволення власних інтересів, тобто ті положення, які не суперечать наданим в законодавстві альтернативам, та визначаються чіткі норми обліку.

Висновки до розділу 1

Дослідження класифікації фінансової звітності суб'єктів господарювання у різних наукових працях вітчизняних вчених-економістів визначило необхідність вдосконалення класифікаційної ознаки «за способом подання», було запропоновано виділяти наступні види: подану поштовим зв'язком, електронною поштою, власноруч, оприлюднену на сайті або у засобах масової інформації.

За результатами дослідження теоретичних положень аудит фінансової звітності суб'єктів господарювання визначено такі елементи як суб'єкт, об'єкти аудиту фінансової звітності, визначено головну мету аудиту та предмет. Аналіз статистичних даних національного аудиторського ринку свідчить, що кількість суб'єктів аудиторської діяльності за 2014 – 2018 рр. виявляє тенденцію до зменшення суб'єктів аудиторської діяльності (на 383 компаній або на 30,6%), водночас, обсяг наданих послуг суб'єктами аудиторської діяльності в цілому по країні збільшився у 2018 році у порівнянні з 2014 роком на 1 146 288 тис. грн або на 47,02 %.

Дослідження нормативно-правового регулювання щодо складання та аудиту фінансової звітності дозволило визначити такі рівні: мегаекономічний (угоди, міжнародні стандарти), макроекономічний (кодекси, закони, стандарти, інструкції та положення), мікроекономічний рівні (установчі документи, наказ та положення про облікову політику).

РОЗДІЛ 2 ОРГАНІЗАЦІЙНІ ЗАСАДИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ

2.1. Організаційно-економічна характеристика базового підприємства

Дослідження організаційних та методичних підходів до аудиту фінансової звітності здійснюється на основі Товариства з обмеженою відповідальністю «РДО Україна», яке було зареєстроване у 2005 р. за законодавством України, а з 2012 р. почало активну господарську діяльність.

Юридична адреса компанії: м. Вінниця, вул. Житомирське шосе, 6.

Компанія являється офіційним дистриб'ютором компанії John Deere в Україні на території Черкаської, Житомирської та Вінницької областей.

Кінцевою контролюючою стороною є громадянин США Offutt Ronald Douglas. Для забезпечення діяльності Товариства за рахунок майнових та грошових вкладів Учасників створений статутний капітал у розмірі 11 984,85 тис. грн.

Учасниками Товариства є:

- «Оффутт Міжнародний Кооператів Ю.А.» (Offutt International Cooperative U.A.), юридична особа, створена 16.04.2012 року відповідно до законодавства Нідерландів та зареєстрована в Торговому реєстрі Торгової палати Нідерландів.
- «РДО Інтернешнл Ко.» (RDO International Co.), юридична особа, створена 25.02.2005 року відповідно до законодавства Сполучених Штатів Америки та зареєстрована у Державному секретаріаті штату Північна Дакота, США.
- Громадянин України Ковалінський Володимир Іванович.

Організаційна структура ТОВ «РДО Україна» є розгалуженою, колектив складається зі 146 осіб та сформований з висококваліфікованих кадрів, про що свідчить численна історія функціонування на ринку сільськогосподарської техніки протягом 7 років (рис 2.1).

Наказом про облікову політику визначено, що товариство веде облік згідно Плану рахунків та Інструкції по застосуванню плану рахунків, підприємство може

при необхідності самостійно відкривати субрахунки до рахунків. Для ведення бухгалтерського обліку застосовується програма 1С: Підприємство 7.7.

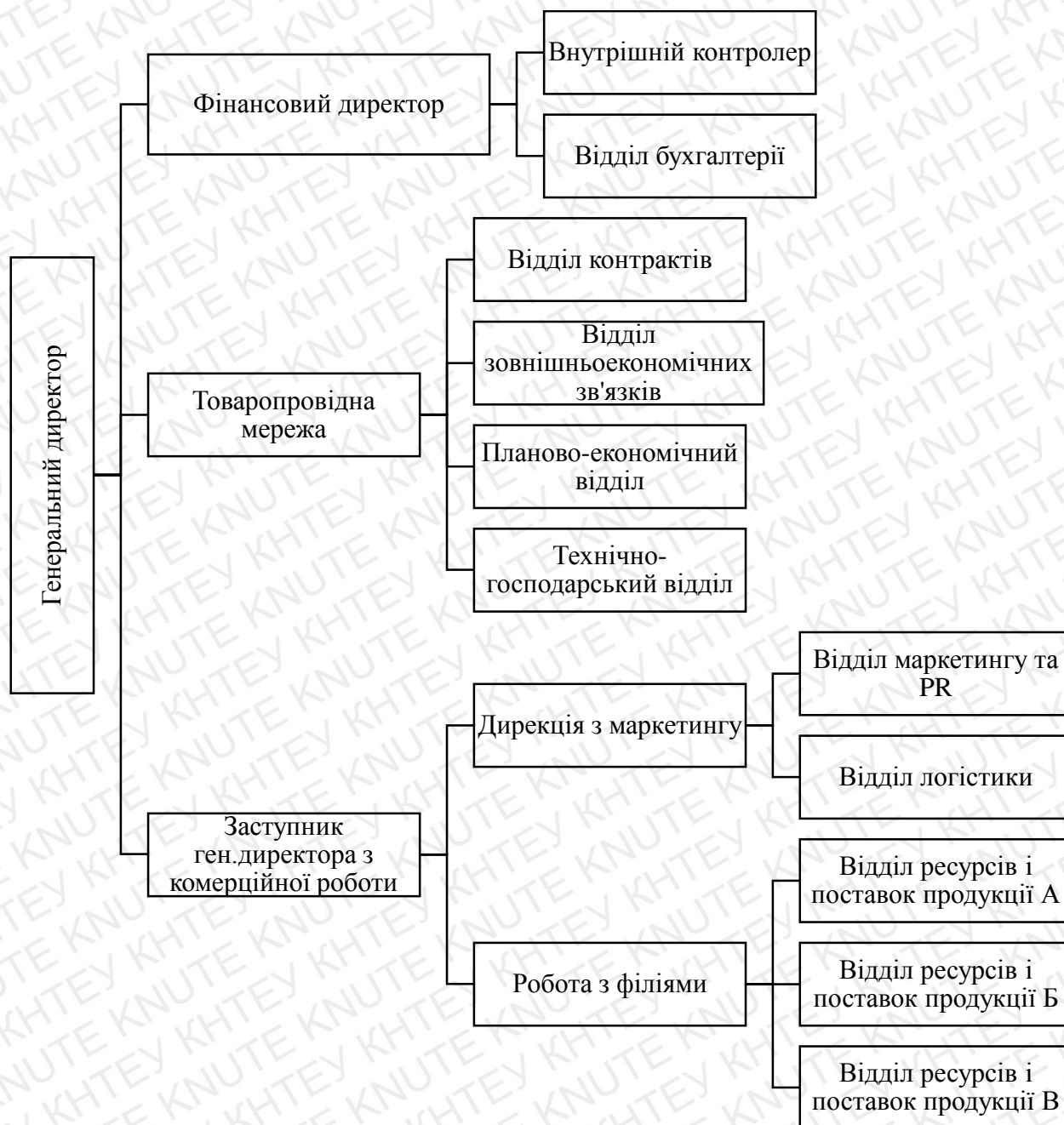


Рис.2.1. Організаційна структура ТОВ «РДО Україна» [розроблено автором за даними ТОВ «РДО Україна»]

Компанія здійснює продаж нової та б/у сільськогосподарської техніки John Deere, систем точного землеробства, оригінальних запасних частин та надає послуги з сервісного обслуговування техніки.

Для економічної характеристики підприємства необхідно проаналізувати основні показники фінансово-господарської діяльності ТОВ «РДО Україна» за 2014-2018 рр., що відображаються у фінансовій звітності (дод. В) (табл. 2.1, 2.2).

Таблиця 2.1

Динаміка ресурсного потенціалу ТОВ «РДО Україна» за 2014-2018 рр.

тис. грн.

Показник	Роки					Відхилення			
	2014	2015	2016	2017	2018	2018/2014		2018/2017	
						абсол.	відн.,%	абсол.	відн.,%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Нематеріальні активи	301	1 432	1 334	1 697	2 247	1 946	646,51%	550	32,41%
Незавершені капітальні інвестиції	191	183	6 115	141	77	-114	-59,69%	-64	-45,39%
Основні засоби	9 357	9 276	11 200	112 752	119 298	109 941	1174,96%	6 546	5,81%
Відстрочені податкові активи	42	60	31	26	20	-22	-52,38%	-6	-23,08%
Необоротні активи, всього	9 891	10 951	18 680	114 616	121 642	111 751	1129,83%	7 026	6,13%
Запаси	97 737	113 298	281 779	334 120	452 049	354 312	362,52%	117 929	35,30%
виробничі запаси	819	1 107	1 473	3 015	3 759	2 940	358,97%	744	24,68%
товари	96 918	112 191	280 306	331 105	448 290	351 372	362,55%	117 185	35,39%
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	3 915	11 805	38 407	62 464	106 087	102 172	2609,76%	43 623	69,84%
Дебіторська заборгованість за розрахунками	2 186	28 312	9 813	25 384	23 123	20 937	957,78%	-2 261	-8,91%
Інша поточна дебіторська заборгованість	14	2	18	3	182	168	1200,00%	179	5966,67%
Гроші та їх еквіваленти	16 342	8 135	17 504	6 955	14 171	-2 171	-13,28%	7 216	103,75%
Витрати майбутніх періодів	853	4 169	6 028	5 099	7 566	6 713	786,99%	2 467	48,38%
Інші оборотні активи	4 269	4 116	20 164	10 854	13 748	9 479	222,04%	2 894	26,66%
Оборотні активи, всього	125 316	169 837	373 713	444 879	616 926	491 610	392,30%	172 047	38,67%
АКТИВИ, всього	135 207	180 788	392 393	559 495	738 568	603 361	446,25%	179 073	32,01%

Джерело: складено автором за даними фінансової звітності ТОВ «РДО Україна» за 2014-2018 рр.

Підприємство ТОВ «РДО Україна» у 2014-2018 рр. збільшувало частки необоротних (переважно за рахунок основних засобів) та оборотних активів

(переважно за рахунок запасів), що обумовлено збільшенням обсягів господарської діяльності (рис. 2.2).

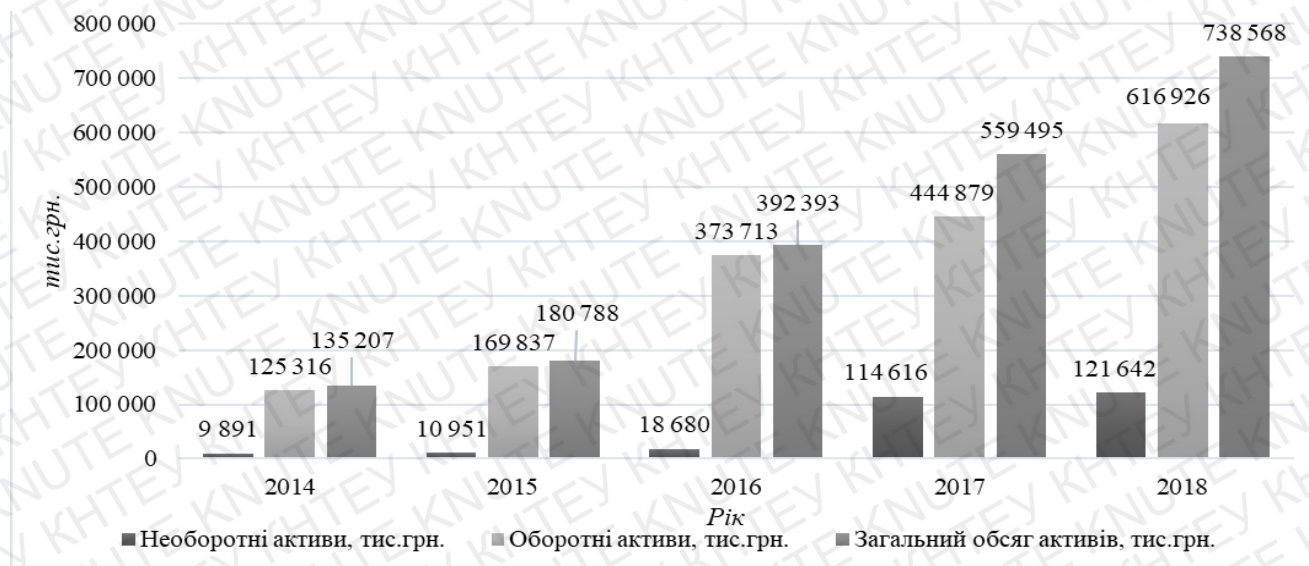


Рис.2.2. Обсяг активів ТОВ «РДО Україна» у 2014-2018 рр. [розроблено автором за даними ТОВ «РДО Україна»]

Найбільшу частку у загальному обсязі активів займають оборотні активи, так як підприємство є торговельним. У структурі оборотних активів переважають запаси та дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, дебіторська заборгованість за розрахунками (рис. 2.3).

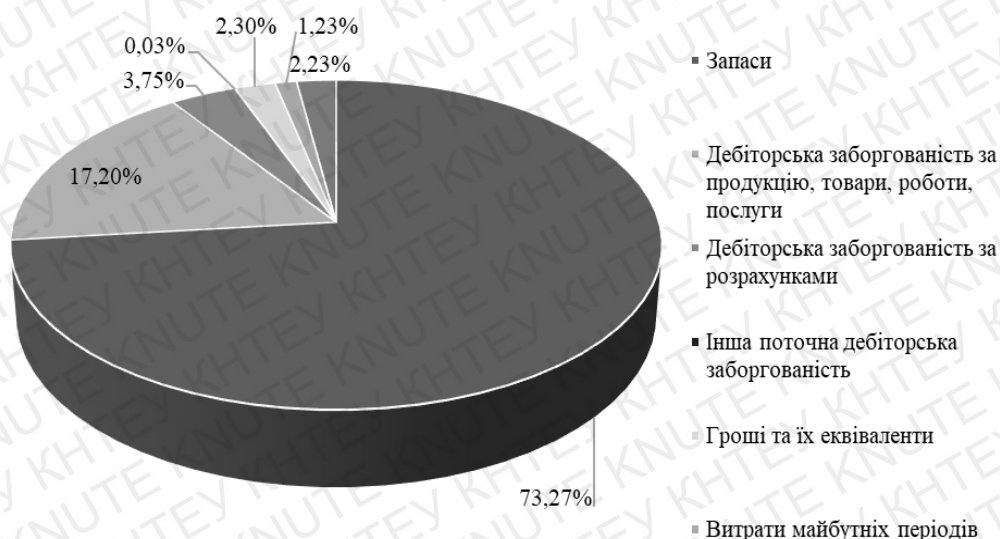


Рис.2.3. Структура оборотних активів ТОВ «РДО Україна» у 2018 р. [розроблено автором за даними ТОВ «РДО Україна»]

У 2016 році відбулося збільшення частки зареєстрованого капіталу (2 397 тис.грн.) за рахунок збільшення акціонерами внесків до статутного капіталу. Підприємство протягом досліджуваного періоду було прибутковим.

Таблиця 2.2

Динаміка фінансового потенціалу ТОВ «РДО Україна» за 2014-2018 рр.

тис. грн.

Показник	Роки					Відхилення			
	2014	2015	2016	2017	2018	2018/2014		2018/2017	
						абсол.	відн.,%	абсол.	відн.,%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Зареєстрований капітал	9 588	9 588	11 985	11 985	11 985	480 798	25,00%	0	0,00%
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	32 837	122 511	202 654	345 643	490 386	-32 837	1393,39%	144 743	41,88%
Власний капітал , всього	42 425	132 099	214 639	357 628	502 371	459 946	1084,14%	144 743	40,47%
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	676	654	769	0	0	-676	-100,00%	0	0,00%
Короткострокові кредити банків	8 834	0	0	0	0	222 992	-100,00%	0	0,00%
Поточна кредиторська заборгованість за:	83 114	47 508	176 261	198 747	231 826	-83 114	178,93%	33 079	0,00%
довгостроковими зобов'язаннями	475	1 917	935	0	0	141 036	-100,00%	0	0,00%
товари, роботи, послуги	53 865	5 385	58 707	132 627	141 511	-44 277	162,71%	8 884	6,70%
розрахунками з бюджетом	3 282	16 754	464	7 683	9 588	-3 261	192,14%	1 905	24,80%
розрахунками з оплати праці	14	0	47	3	21	80 692	50,00%	18	600,00%
одержаними авансами	25 478	23 452	116 108	58 434	80 706	-24 148	216,77%	22 272	38,11%
Поточні забезпечення	0	411	576	885	1 330	3 041	100,00%	445	50,28%
Інші поточні зобов'язання	158	116	148	2 235	3 041	738 410	1824,68%	806	36,06%
Поточні зобов'язання і забезпечення, всього	92 106	48 035	176 985	201 867	236 197	144 091	156,44%	34 330	17,01%
ПАСИВИ, всього	135 207	180 788	392 393	559 495	738 568	-135 207	446,25%	179 073	32,01%

Джерело: складено автором за даними фінансової звітності ТОВ «РДО Україна» за 2014-2018 рр.

ТОВ «РДО Україна» у поточному періоді не має кредитів у банківських установах. Зобов'язання в останні роки мають стабільну динаміку збільшення в основному за рахунок збільшення частки поточної кредиторської заборгованості. Підприємство не має довгострокових зобов'язань (рис. 2.4).



Рис.2.4. *Обсяг власного капіталу, довгострокових та поточних зобов'язань та забезпечень ТОВ «РДО Україна» у 2014-2018 рр. [розроблено автором за даними ТОВ «РДО Україна»]*

У структурі пасивів переважає власний капітал (68,02%). Це свідчить про забезпеченість підприємства власними коштами та високий рівень автономності. Підприємство не мало довгострокових зобов'язань у 2018 році (рис. 2.5).

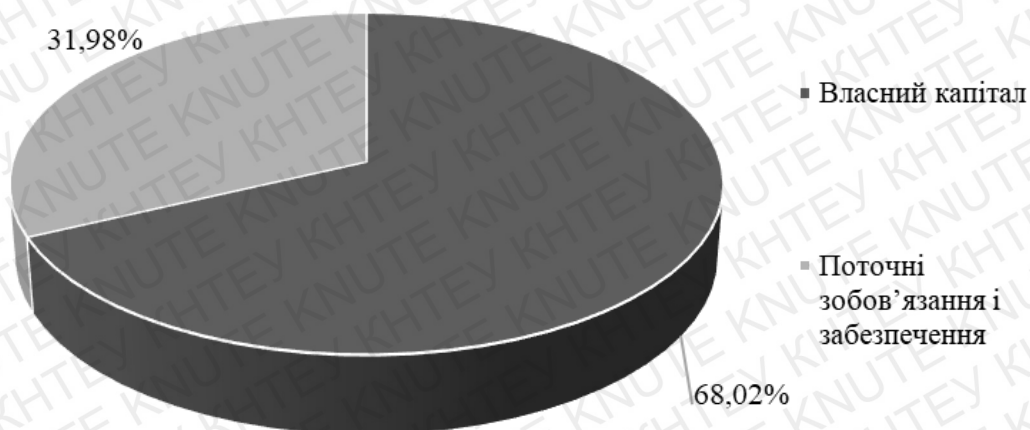


Рис. 2.5. *Структура пасивів ТОВ «РДО Україна» у 2018 р. [розроблено автором за даними ТОВ «РДО Україна»]*

У структурі поточних зобов'язань і забезпечень переважає поточна кредиторська заборгованість, зокрема поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (59,91%) (рис. 2.6).

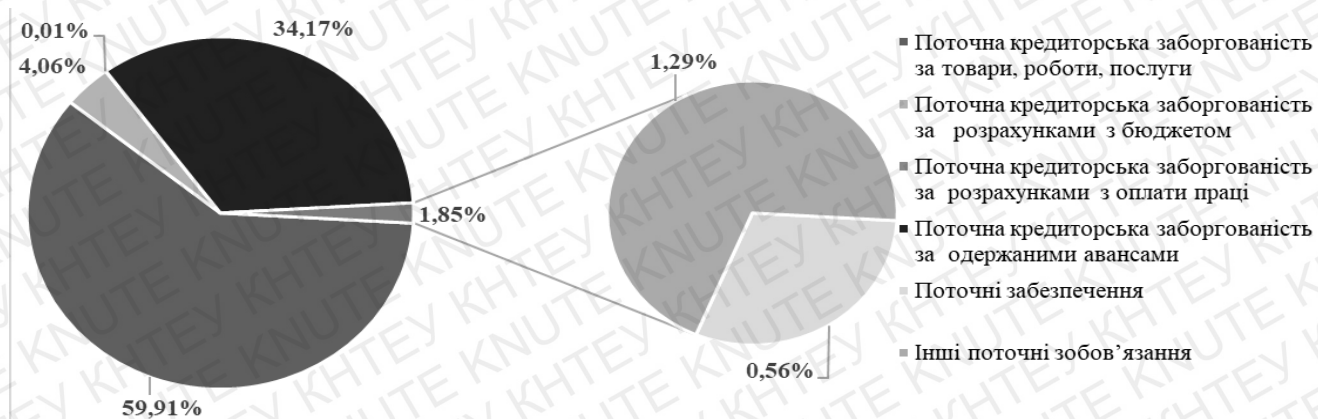


Рис. 2.6. Структура поточних зобов'язань і забезпечень ТОВ «РДО Україна» у 2018 р. [розроблено автором за даними ТОВ «РДО Україна»]

У досліджуваному періоді ТОВ «РДО Україна» спостерігається тенденція до збільшення обсягів доходу, а також підвищення собівартості, що свідчить про тенденцію до нарощування обсягів господарської діяльності (табл. 2.3).

Таблиця 2.3.

Динаміка доходів, витрат та фінансових результатів ТОВ «РДО Україна» за 2014-2018 рр.

тис. грн

Показник	Роки					Відхилення			
	2014	2015	2016	2017	2018	2018/2014		2018/2017	
						абсол.	відн.,%	абсол.	відн.,%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	373 976	688 170	1 261 173	1 687 930	1 719 836	1 345 860	359,88%	31 906	1,89%
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-284 247	-519 683	-1 064 388	-1 447 960	-1 460 264	-1 176 017	413,73%	-12 304	0,85%
Валовий прибуток	82729	168487	196785	239970	259572	176 843	213,76%	19 602	8,17%
Інші операційні доходи	20 318	93 903	64 934	78 433	113 374	93 056	458,00%	34 941	44,55%
Адміністративні витрати	-10 827	-25 149	-28 250	-42 960	-51 072	-40 245	371,71%	-8 112	18,88%
Витрати на збут	-15 044	-26 420	-37 207	-51 457	-69 033	-53 989	358,87%	-17 576	34,16%
Інші операційні витрати	-62 262	-100 434	-33 152	-49 088	-75 102	-12 840	20,62%	-26 014	52,99%
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	21914	110387	163110	174898	177739	155 825	711,08%	2 841	1,62%
Інші доходи	7	49	127	679	760	753	10757,14%	81	11,93%
Фінансові витрати	-771	-867	-643	-724	-1 135	-364	47,21%	-411	56,77%
Інші витрати	0	0	-190	-443	-428	-428	100,00%	15	-3,39%
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	21150	109569	162404	174410	176936	155 786	736,58%	2 526	1,45%
Витрати (дохід) з податку на прибуток	-3 919	-19 895	-29 261	-31 421	-32 193	-28 274	721,46%	-772	2,46%
Чистий фінансовий результат: прибуток	17231	89674	133143	142989	144743	127 512	740,02%	1 754	1,23%

Джерело: складено автором за даними звітності ТОВ «РДО Україна» за 2014-2018 рр.

Обсяг чистого доходу збільшується протягом досліджуваного періоду вищими темпами, ніж зменшується собівартість, отже спостерігається незначна позитивна динаміка валового прибутку (рис. 2.7).

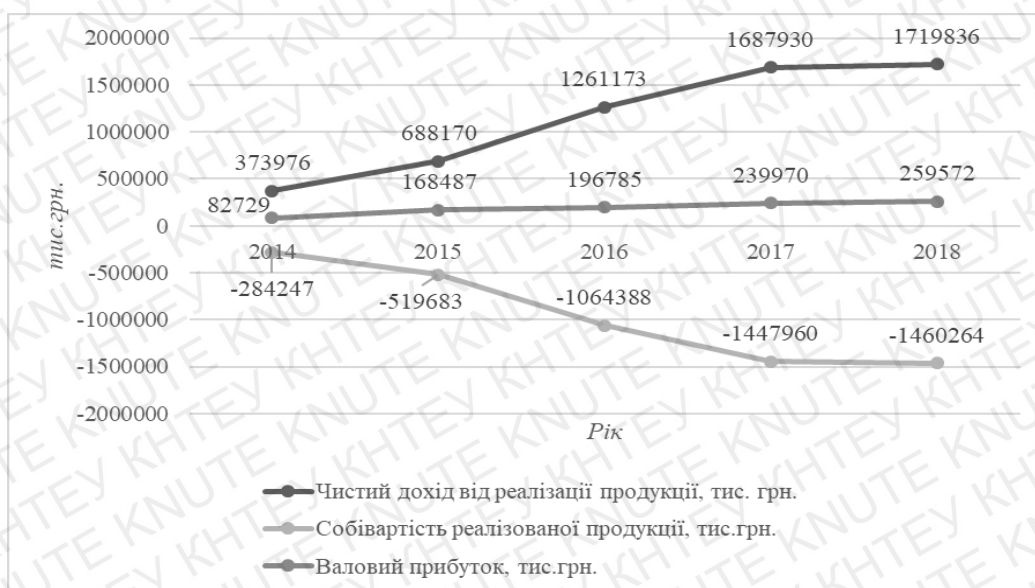


Рис.2.7. Обсяг чистого доходу, собівартості реалізованої продукції та валового прибутку ТОВ «РДО Україна» у 2014-2018 рр. [розроблено автором за даними ТОВ «РДО Україна»]

Рівень прибутковості у досліджуваному періоді мав нестабільну динаміку. Найвищий показник прибутковості ТОВ «РДО Україна» мав у 2015 році (17,26%). У 2016 та 2017 роках рівень прибутковості мав від'ємну динаміку (12,51% та 9,88% відповідно). У 2018 році спостерігається зростання (9,91%) (рис. 2.8).

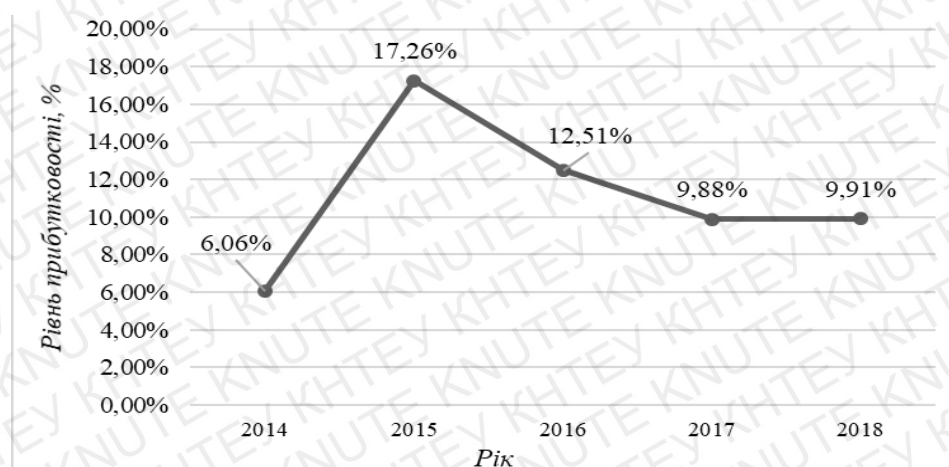


Рис. 2.8 Рівень прибутковості ТОВ «РДО Україна» у 2014-2018 рр. [розроблено автором за даними ТОВ «РДО Україна»]

Аудиторами ТОВ «Ейч Ел Бі Юкрейн» при проведенні аудиту фінансової звітності ТОВ «РДО Україна» було перевірено припущення безперервності та підтверджено у Аудиторському звіті на підставі проведених процедур, зокрема розрахунку показників ліквідності та рентабельності. (табл. 2.4, 2.5)

Таблиця 2.4

Показники ліквідності ТОВ «РДО Україна» за 2014-2018 рр.

Показник	Роки					Відхилення			
	2014	2015	2016	2017	2018	2018/2014		2018/2017	
						абсол.	відн.,%	абсол.	відн.,%
Коефіцієнт загальної ліквідності	1,361	3,536	2,112	2,204	2,612	1,251	91,97%	0,408	18,52%
Коефіцієнт поточної ліквідності	0,299	1,177	0,520	0,549	0,698	0,399	133,13%	0,149	27,22%
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,177	0,169	0,099	0,034	0,060	-0,117	-66,19%	0,026	74,14%
Чистий оборотний капітал, тис.грн.	33 210	121 802	196 755	243 012	380 729	347 519	1046,43%	137 717	56,67%
Частка оборотних засобів в активах	92,68%	93,94%	95,24%	79,51%	83,53%	0	-9,88%	0	5,05%

Джерело: складено автором за даними фінансової звітності ТОВ «РДО Україна» за 2014-2018 рр.

Таблиця 2.5

Показники рентабельності ТОВ «РДО Україна» за 2014-2018 рр.

Показник	Роки					Відхилення			
	2014	2015	2016	2017	2018	2018/2014		2018/2017	
						абсол.	відн.,%	абсол.	відн.,%
Рентабельність активів	12,74%	49,60%	33,93%	25,56%	19,60%	6,85%	53,78%	-5,96%	-23,32%
Рентабельність власного капіталу	40,62%	67,88%	62,03%	39,98%	28,81%	-11,80%	-29,06%	-11,17%	-27,94%
Операційна рентабельність	5,86%	16,04%	12,93%	10,36%	10,33%	4,47%	76,37%	-0,03%	-0,26%
Загальна рентабельність	6,06%	17,26%	12,51%	9,88%	9,91%	3,85%	63,51%	0,04%	0,37%
Чиста рентабельність	4,61%	13,03%	10,56%	8,47%	8,42%	3,81%	82,66%	-0,06%	-0,65%
Рентабельність витрат	5,88%	16,43%	14,02%	10,99%	10,74%	4,85%	82,44%	-0,25%	-2,30%

Джерело: складено автором за даними звітності ТОВ «РДО Україна» за 2014-2018 рр.

Відповідно до МСА 570 «Безперервність діяльності», аудитор підтверджує припущення керівництва про безперервність діяльності підприємства [29]. Припущення безперервності діяльності – основне припущення, обов'язкове під час формування облікової політики та бухгалтерської (фінансової) звітності організації. Це припущення передбачає, що облік ведеться, а звітність складається, виходячи з припущення, що організація буде продовжувати свою

діяльність у найближчому майбутньому, в неї відсутні наміри і необхідність ліквідації або суттєвого скорочення діяльності, отже, зобов'язання як перед власниками (у частині дивідендів), так і перед кредиторами (у частині виконання взятих перед ними зобов'язань) будуть погашатися у встановленому порядку [67]. Аудитор повинен зібрати за допомогою проведення аудиторських процедур достатню кількість аудиторських доказів з метою висловлення коректної думки щодо безперервної діяльності підприємства [31, с. 120].

Отже, за результатами проведених аналітичних процедур та розрахунків основних показників, що характеризують фінансово-господарську діяльність ТОВ «РДО Україна» за 2014-2018 рр., можна зробити висновок, що підприємство є рентабельним та фінансово стабільним. Протягом досліджуваного періоду спостерігається зростання основних показників ресурсного та фінансового потенціалу за рахунок збільшення обсягів господарської діяльності. Підприємство є стабільно платоспроможним та рентабельним.

2.2. Особливості організації аудиту фінансової звітності

Обов'язковою умовою успішної діяльності будь-якого підприємства є організація. Це стосується не тільки аудиторських фірм, а й окремих аудиторів, котрі провадять аудиторську діяльність як приватні підприємці.

Організація аудиторського процесу – це сукупність дій, спрямованих на систематизацію складових частин аудиторського процесу, починаючи від отримання аудитором листа-пропозиції від потенційного клієнта й закінчуючи подальшою співпрацею з клієнтом після надання звіту аудитора [35, с. 52].

Застосування організації планування в аудиторській діяльності створює вагомі переваги, особливо в умовах ринку, коли фірми працюють у конкурентному середовищі: дає можливість підготуватися до використання майбутніх сприятливих умов; готує фірму до раптових змін у зовнішньому середовищі; стимулює керівників до реалізації своїх рішень у подальшій роботі; поліпшує координацію дій в аудиторській фірмі; створює передумови для підвищення освітньої підготовки та перепідготовки аудиторів; збільшує

можливості в забезпеченні фірми необхідною інформацією; сприяє раціональнішому розподілу трудових ресурсів; чітко формує обов'язки і визначає відповідальність аудиторів; поліпшує контроль якості аудиторських послуг [24, с. 154].

Процес накопичення аудиторських доказів залежить від організації аудиту, а саме: визначення мети, оцінки ризику, обґрунтування плану і програми, визначення належних процедур [5, с. 7]. Для створення передумов ефективного аудиту фінансової звітності необхідно розробити типові організаційно-методичне забезпечення, яке би враховувало особливості цих підприємств та специфічні інформаційні потреби зацікавлених користувачів. Це забезпечення повинно охоплювати усі стадії аудиторського процесу (дод. Г).

У результаті проведеного дослідження наукової літератури нами було встановлено, що більшість авторів не виділяють такий етап аудиту фінансової звітності як попередня діяльність з виконання аудиту. Ми вважаємо, що цей етап є важливим, зокрема на цьому етапі виконуються такі завдання: контроль якості аудиту фінансової звітності відповідно до вимог законодавства та внутрішніх положень суб'єкта аудиторської діяльності, узгодження умов завдань з аудиту з клієнтом, попереднє планування аудиту фінансової звітності, перші завдання з аудиту (прийняття залишків на початок періоду). Невиконання цих процедур не може гарантувати достовірність отриманих даних аудитором на подальших етапах.

Процес організації (планування) аудиту фінансової звітності регулюється міжнародними стандартами аудиту, зокрема МСА 300 «Планування аудиту фінансової звітності». Крім того, кожна аудиторська компанія розробляє внутрішньофірмові моделі планування аудиту для ефективно організації процесу.

Наприклад, ТОВ «Ейч Ел Бі Юкрейн» для планування аудиту використовує поетапну модель, що складається з низки автоматизованих робочих документів. Дані модель є розробленою на основі внутрішньомережевих положень «Ейч Ел Бі Інтернешнл». Модель процесу планування аудиту зображено на рис 2.9.

Більшість вітчизняних науковців не виділяють ідентифікацію потенційних користувачів результатів аудиту фінансової звітності. Ми вважаємо за доцільне виділяти цей етап у підготовці до планування та проводити його після отримання повної інформації про зовнішнє, внутрішнє середовище клієнта, а також юридичних відомостей (для отримання впевненості у правомірності діяльності клієнта). Залежно від виду діяльності та потенційних користувачів (наприклад, страхові компанії) аудитор може надавати декілька висновків, від цього буде залежати ступінь визначення ризику та суттєвості, спеціалізація фахівців, обсяг та час процедур.

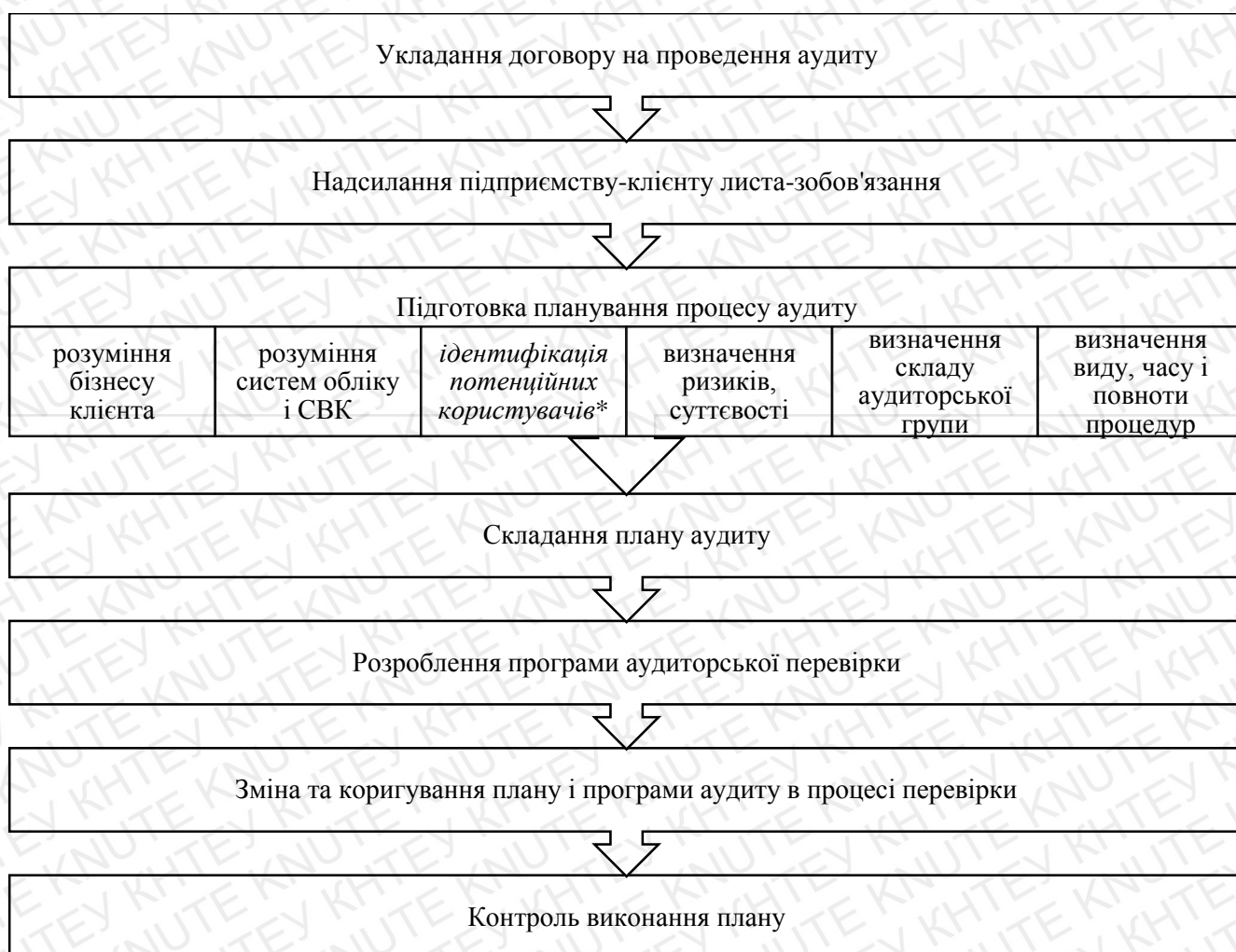


Рис.2.9. Модель процесу планування аудиту фінансової звітності [розроблено автором за даними [38, с. 62]

**удосконалено автором*

При планування аудиту фінансової звітності, зокрема для розуміння бізнесу клієнта та розуміння систем обліку і внутрішнього контролю, аудиторами можуть бути використані такі джерела інформації:

- статут, інші установчі документи та правові зобов'язання клієнта;
- реєстри бухгалтерського обліку та фінансова звітність підприємства;
- закони та інші нормативні документи, що регулюють фінансово-господарську діяльність підприємства, що перевіряється;
- закони та інші нормативні документи, що регулюють організацію і методику бухгалтерського обліку та аудиту міжнародного та вітчизняного рівня;
- акти результатів перевірки контролюючих органів України;
- акти результатів перевірки та інші робочі матеріали системи внутрішнього контролю;
- план та програма аудиторської перевірки клієнта за попередній період;
- аудиторський звіт з попередніх перевірок [5, с. 8].

У науковій літературі виділяють такий етап при проведенні аудиту фінансової звітності як вивчення системи обліку та системи внутрішнього контролю клієнта, однак на практиці цей етап не завжди застосовується. Наприклад, ТОВ «Ейч Ел Бі Юкрейн» не здійснює тести контролю внутрішнього середовища, адже для встановлення достатнього ступеня довіри до системи внутрішнього контролю і те, якою мірою можна покладатися на результати роботи внутрішнього аудитора під час формування думки, необхідно провести велику кількість тестів, що є трудо- та часозатратним, а отже нерентабельним для суб'єкта, що здійснює аудит. Відповідно до внутрішньомережевого положення, встановлено приймати систему внутрішнього контролю безумовно недостовірною. Для отримання основних відомостей про клієнта використовуються такі документи № 405 «Опитувальник з прийняття Клієнта», №510 «Розуміння бізнесу Клієнта», № 511/1 «Опитувальник з внутрішнього контролю» (дод. Д, Е, Ж).

Наступним логічним елементом роботи з планування є визначення ризиків і суттєвості помилок. Більшість вітчизняних науковців використовують для визначення аудиторського ризику формулу 2.1:

$$AP = BP * PK * PB \quad (2.1),$$

де AP – загальна величина аудиторського ризику;

- BP - власний ризик, пов'язаний як з діяльністю підприємства в цілому, так і з веденням бухгалтерського обліку, зокрема наявності у ньому помилок;
- PK- ризик контролю, пов'язаний з можливістю та ефективністю попередження, виявлення та виправлення помилок СВК підприємства;
- PB- ризик невиявлення помилок, який полягає в тому, що аудитор може не виявити суттєвих помилок у фінансовій звітності і підтвердити її достовірність за наявності перекручень [38, с. 64-65].

Однак, на практиці кожна аудиторська компанія використовує для розрахунку аудиторського ризику власний алгоритм, що встановлюється відповідно до внутрішньофірмових або внутрішньомережевих стандартів. Наприклад, ТОВ «Ейч Ел Бі Юкрейн» використовує такі автоматизовані документи, як №420 «Суттєвість» та №424 «Оцінка ризиків та підходи до оцінки ризиків» (дод. З, И).

Відповідно до затвердженого алгоритму, рівень суттєвості для ТОВ «РДО Україні» у 2018 році був встановлений на рівні 12 024,8 тис.грн. (у 2017 році - 11 342 тис.грн.). Ризики були розраховані відповідно до кожної статті фінансової звітності відповідно до алгоритму розрахунку та досвіду попереднього аудиту.

Визначення складу аудиторської групи, розрахунок часу та вартості аудиту фінансової звітності, обґрунтування доцільності залучення експертів на підприємстві ТОВ «Ейч Ел Бі Юкрейн» визначається на оформлюється такими документами № 470 «Використання роботи експерта», №450 «Бюджет робочого часу» (Дод. К, Л). Виходячи із отриманої інформації аудитор може визначити

необхідну кількість аудиторських процедур, основні напрямки перевірки, види робіт, методи контролю, необхідний термін для перевірки та виконавців.

Завершальним етапом організації та планування аудиту фінансової звітності є складання обґрунтованого плану аудиту. Кожна аудиторська фірма керується при складанні власними затвердженими формами при складанні плану. ТОВ «Ейч Ел Бі Юкрейн» використовує для організації аудиту фінансової звітності такі форми робочих документів як №401 «Планування аудиту» та №402 «Загальна стратегія і план аудиту» (Дод. М, Н). Відповідно до вищезазначених етапів, зміст плану може бути змінений для забезпечення ефективної організації роботи аудиторів. Крім того, складається програма аудиторської перевірки, в якій види, зміст та час проведення запланованих аудиторських процедур повинні збігатися із показниками загального плану аудиту. Програма деталізує і доповнює план аудиту. З її допомогою аудитор організовує роботу асистентів аудитора та іншого персоналу, детально вказавши які, ким і коли мають бути виконані аудиторські процедури [38, с. 65]. ТОВ «Ейч Ел Бі Юкрейн» для забезпечення детального планування роботи усіх членів команди та всеохоплюючого переліку процедур, що необхідно виконати для отримання достатніх доказів для формування аудиторської думки, складає програми за кожною із секцій, що підлягають перевірці.

Таким чином, система заходів щодо організації аудиту фінансової звітності надають аудиторам можливість підвищити ефективність аудиторських перевірок та рівень впевненості до достовірності користувачів фінансової звітності суб'єкта господарювання.

Висновки до розділу 2

Дослідження організаційно-економічної характеристики базового підприємства ТОВ «РДО Україна» дало змогу ідентифікувати учасників Товариства та їх частку володіння у статутному капіталі, побудовано організаційну структуру ТОВ «РДО Україна», розглянути основні положення облікової політики в частині ведення обліку, складання та подання фінансової звітності,

визначити відповідно до Статуту ТОВ «РДО Україна» основні види діяльності, що проваджує суб'єкт господарювання. Аналіз основних показників фінансово-господарської діяльності ТОВ «РДО Україна» за 2014-2018 рр., дав змогу зробити висновок про рентабельність та фінансову стабільність суб'єкта господарювання. Протягом досліджуваного періоду відбувалося зростання основних показників ресурсного та фінансового потенціалу за рахунок збільшення обсягів господарської діяльності.

Дослідження визначення сутності організації аудиту фінансової звітності визначило як сукупність прийомів самостійної, систематичної, професійної діяльності, що здійснюється аудитором для забезпечення процесу надання аудиторських послуг. За результатами дослідження моделі організаційно-інформаційного забезпечення аудиту фінансової звітності нами було вдосконалено етап підготовки планування процесу аудиту, зокрема виділяти етап ідентифікації потенційних користувачів результатів аудиту фінансової звітності у підготовці до планування. Дослідження особливостей проведення тестів контролю внутрішнього середовища на ТОВ «Ейч Ел Бі Юкрейн» встановило, що відповідно до внутрішньомережевого положення, ухвалено приймати систему внутрішнього контролю безумовно недостовірною. Вивчення робочих документів аудитора, що використовуються на кожному з етапів у процесі планування та організації аудиту фінансової звітності на ТОВ «Ейч Ел Бі Юкрейн». Проаналізовано алгоритм, який компанія використовує для розрахунку аудиторського ризику, що встановлюється відповідно до внутрішньофірмових або внутрішньомережевих стандартів.

РОЗДІЛ 3 УДОСКОНАЛЕННЯ МЕТОДИКИ АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ

3.3 Методика аудиту фінансової звітності суб'єкта господарювання

Розробка і впровадження в аудиторську практику нових, більш досконалих методик аудиту є основним питанням удосконалення процесу проведення аудиту. Від повноти і наукової обґрунтованості методики залежить практичне застосування, обґрунтування видів аудиту, терміни їх проведення і в цілому ефективність аудиторської роботи.

Аудит фінансової звітності проводиться за допомогою комплексу методів і прийомів, які формують методику аудиту. Методика аудиту це частина загального порядку проведення аудиту. Методика аудиту – послідовність і порядок застосування окремих методів аудиторської перевірки та її організації з метою встановлення об'єктивної істини щодо будованої інформації і доведення цієї істини через аудиторський висновок до користувачів фінансової звітності й аудиту [35, с. 39]. Методи аудиту – це сукупність прийомів, за допомогою яких оцінюється стан об'єктів аудиту. Сукупність прийомів поділяють на методичні прийоми проведення аудиторської перевірки і методичні прийоми організації аудиторської перевірки [7, с. 43]. Ці прийоми можна об'єднати у такі групи:

- перша – визначення кількісного та якісного стану об'єкта;
- друга – визначення відхилень дійсного стану досліджуваного об'єкта від норм та нормативів, планових показників та інших правил;
- третя – оцінювання стану об'єкта.

Отже, методом аудиту є визначення реального, якісного та кількісного стану об'єктів, виявлення відхилень від базового або нормативного стану й оцінювання цих відхилень за критеріями доцільності та законності.

В аудиті широко застосовують прийоми та методи, які не є власне аудиторськими – це передусім прийоми та методи статистики і аналізу господарської діяльності: порівняння, групування, деталізація показників, індекси, елімінування, балансовий, сальдовий тощо. При проведенні аудиту

фінансової звітності використовуються спеціальні методи та методичні прийоми господарського контролю. Крім цього аудит виконує свої функції за допомогою власного методу, який є системою методичних прийомів і конкретних методик.

Реалізація методичних прийомів аудиту здійснюється за допомогою процедур по суті. Відповідно до МСА процедури по суті – це перевірки, проведені для отримання аудиторських доказів з метою виявлення суттєвих викривлень у фінансових звітах, є два типи процедур по суті:

- перевірки докладної інформації про операції та залишки;
- аналітичні процедури [16, с. 61].

Перевірки докладної інформації про операції та залишки складаються з вивчення записів або документів, як внутрішніх, так і зовнішніх, що зберігаються на папері, електронних та інших носіях інформації, Перевірка записів і документів надає аудиторські докази різного ступеня достовірності залежно від їх характеру та джерела, а також від ефективності процедур контролю для їх створення.

Аналітичні процедури використовуються для одержання аудиторських доказів. Термін "аналітичні процедури" в міжнародних аудиторських стандартах використовується для опису економічного аналізу показників і тенденцій. Вони включають порівняння фінансової інформації:

- з не фінансовою інформацією,
- із зіставною інформацією за попередні періоди,
- з очікуваними результатами (планом, бюджетом та ін.),
- аналогічною інформацією в галузі (порівняння показників з показниками аналогічних підприємств у галузі) [16, с. 61-62].

Для виконання аналітичних процедур можуть використовуватися різні методи, починаючи від простих порівнянь і до комплексного аналізу із застосуванням складних статистичних методів. Аналітичні процедури можна застосовувати до консолідованих фінансових звітів, фінансових звітів компонентів (наприклад, дочірніх підприємств, підрозділів або сегментів) та до окремих елементів фінансової інформації. Вибір аудитором процедур, методів та обсягу їх застосування є справою професійного судження.

Методи і методичні прийоми аудиту фінансової звітності у науковій літературі поділяють на такі групи:

- методичні прийоми документального контролю;
- статистичні методи (статистичні розрахунки);
- методи економічного аналізу показників діяльності суб'єктів господарювання, які відображаються у фінансовій звітності;
- методичні прийоми фактичного контролю;
- узагальнення результатів аудиту.

Білуха М.Т. у своїх працях наводить розгорнуту характеристику взаємозв'язків методичних прийомів аудиту та аудиторських процедур для проведення аудиту фінансової звітності [1, с. 53-55] (дод. П).

Для досягнення основної мети аудиту - формування об'єктивної думки про достовірність фінансової звітності - аудитор повинен забездарпечити отримання достатньої кількості необхідних аудиторських доказів:

- Виявити фінансово-господарські операції та події, що мали місце протягом звітного періоду, згрупувати їх за змістом.
- Визначити коло рахунків бухгалтерського обліку, на яких відображені операції та події, сальдо цих рахунків у фінансовій звітності на кінець звітного періоду
- Вивчити обсяг і зміст інформації, що подається до розкриття.

Із метою виконання намічених дій доцільно розукрупнювати інформацію фінансової звітності таким чином, щоб аудиторські докази логічно і повно відображали всі процедури аудиту. Систематизація інформації на етапах розукрупнення інформації дасть змогу визначити ризик її спотворення і уточнити обсяг необхідних аудиторських процедур [28, с. 106]. Мета та процедури аудиту фінансової звітності наведені у дод. Р.

Аудитор отримує аудиторські докази для формулювання обґрунтованих висновків, на яких базується аудиторська думка, виконуючи аудиторські процедури з метою:

- отримання розуміння про суб'єкт господарювання та його середовище, включаючи його систему внутрішнього контролю, для оцінки ризиків суттєвого викривлення на рівні фінансових звітів та тверджень (аудиторські процедури, які виконують з цією метою, зазначаються в МСА як «процедури оцінки ризиків» [29]);
- перевірки операційної ефективності процедур контролю в запобіганні та виправленні суттєвих викривлень на рівні тверджень (аудиторські процедури, які виконують з цією метою, зазначаються в МСА як «тести контролю» [29]).

Під час одержання аудиторських доказів процедурами перевірки на суттєвість аудитор повинен оцінити розмір достатності та належності аудиторських доказів, одержаних шляхом таких процедур, разом з будь-якими даними, визначеними в результаті тестів систем бухгалтерського обліку та контролю, для обґрунтування тверджень фінансової звітності. МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища» поділяє твердження, щодо яких збирають аудиторські докази, на три категорії [29] (дод. С).

Тести контролю виконуються з метою отримання аудиторських доказів щодо ефективності:

- організації систем обліку та внутрішнього контролю, тобто чи організовані вони належним чином, щоб запобігти суттєвим викривленням та виявляти і виправляти їх;
- функціонування внутрішнього контролю протягом певного періоду.
- виявлення суттєвих викривлень на рівні тверджень (аудиторські процедури, які виконують, зазначаються в МСА як «процедури по суті» [29]).

Показники, або інформація, різних складників фінансової звітності має за собою різну сукупність тверджень фінансової звітності. Проте окремі твердження можуть відноситися до інформації різних форм звітності. Аудиторів при виконанні процедур для одержання достатніх доказів для формування думки щодо достовірності фінансової звітності необхідно це враховувати (табл. 3.1).

Взаємозв'язок між видами тверджень фінансової звітності та різними формами фінансових звітів [53, с. 150]

Твердження	Форми фінансової звітності		
	Форма № 1	Форми № 2,3,4	Примітки
існування	X		
права і зобов'язання	X		
повнота	X	X	X
оцінка вартості та розподіл	X		X
наявність		X	X
точність		X	X
відсічення		X	
операції та події відображені на відповідних рахунках		X	
права та зобов'язання	X		X
класифікація та зрозумілість			X

Для скорочення обсягу робіт та зменшення їх вартості, аудитори часто використовують аудиторську вибірку. Аудитори перевіряють лише деяку частину всієї сукупності даних та екстраполюють отримані результати так, щоб сформулювати свою думку за сукупністю в цілому.

Вибіркова перевірка може здійснюватися на основі застосування двох видів методик: методики статистичної вибірки; методики вибірки з використанням професійного судження (нестатистична вибірка) (рис. 3.1).

У процесі аудиторської вибірки необхідно забезпечити, щоб кожна відібрана одиниця була характерним представником усієї генеральної сукупності, мала однакові шанси бути відбраною та щоб отримані результати можна було поширити на всю сукупність у цілому. Інакше вибірка буде неефективною.

Ефективність вибірки може зменшуватись з двох основних причин:

- необ'єктивності відбору;
- необ'єктивності сукупності.

Необ'єктивність відбору можна значно знизити шляхом застосування випадкової вибірки, тобто такої, коли кожен елемент сукупності має однакові

шанси відбору. Навіть якщо метод відбору нестатистичний, одиниці повинні братися наугад, довільно.

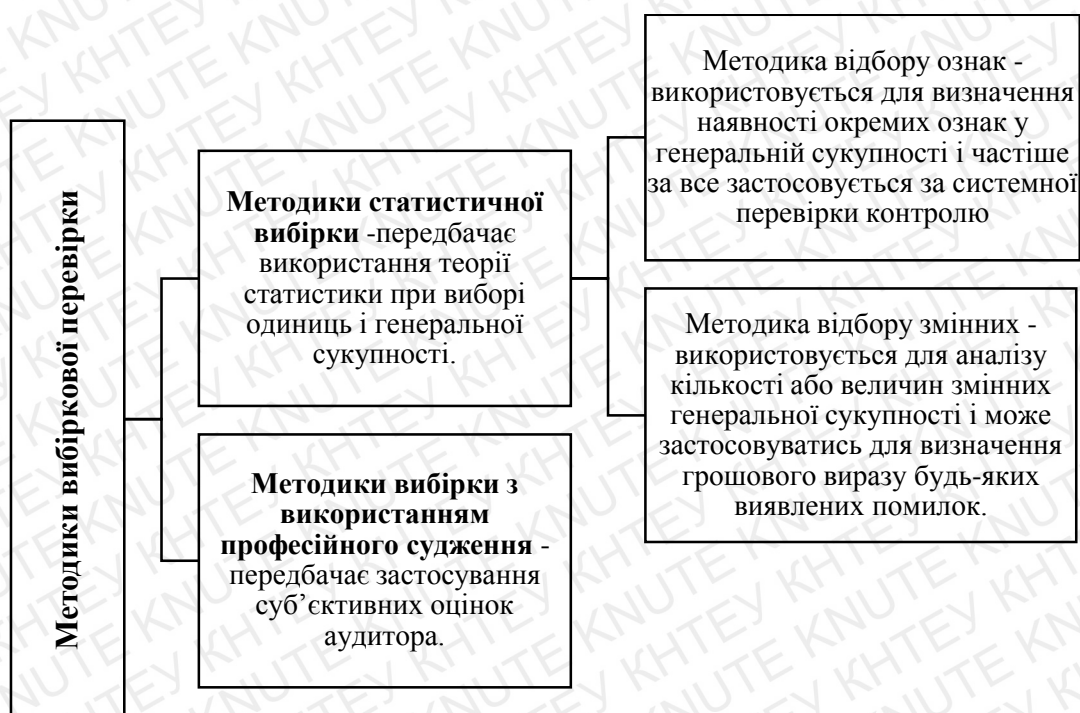


Рис.3.1. *Методики вибіркової перевірки [розроблено автором за даними [38, с.40]*

Оцінка необ'єктивної сукупності вимагає врахування завдань перевірки й особливостей сукупності, з якої слід зробити відбір. Наприклад, під час перевірки завищення сум у звітності головне завдання аудитора — впевнитись у тому, що всі записи в облікових регістрах є реальними.

У разі перевірки на завищення показників ситуація є більш складною, оскільки сама повнота бухгалтерської документації ставиться під сумнів і вона не може використовуватись як надійне джерело інформації. На обсяг вибірки найбільше впливають рівень ризику невиявлення та ризику контролю. Вітчизняні науковці виділяють 6 методик аудиторської вибірки (рис. 3.2).

На базі узагальнення результатів тестування сальдо і оборотів відповідних рахунків бухгалтерського обліку та господарських операцій визначається відповідність кожної статті встановленим критеріям. Основним тестованим елементом є господарська операція. Склад і зміст фінансової звітності підпорядковані завданню комплексного задоволення інформаційних потреб її користувачів, і кожен елемент звітності виконує функції надання інформації в

певному розрізі. Тому при формуванні думки про достовірність звітності важливо не тільки отримати уявлення про правильність складання її форм, а й наскільки зміст кожного елемента представленої підприємством звітності відповідає встановленому інформаційному завданню [28, с. 106].

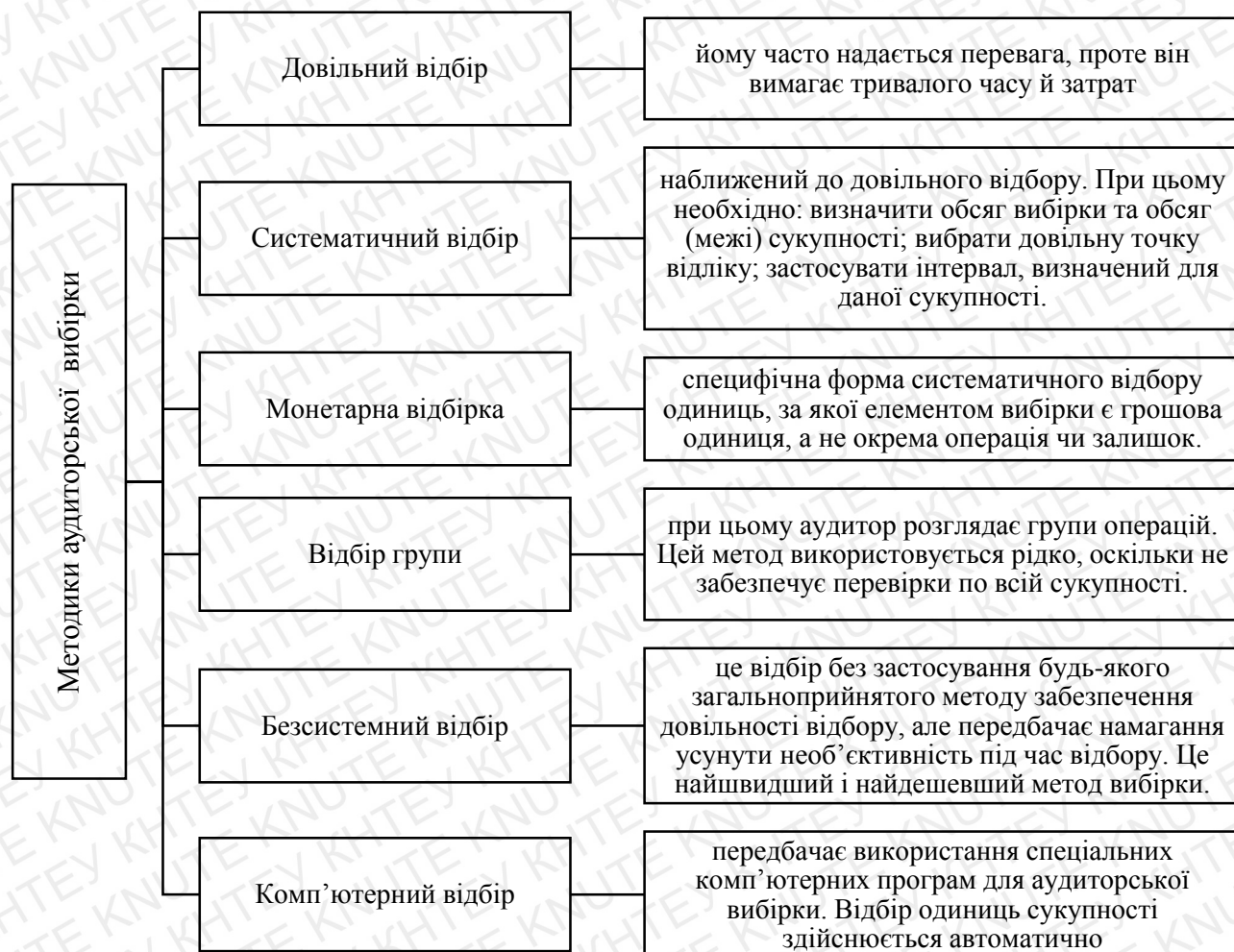


Рис.3.2. Методики аудиторської вибірки [розроблено автором за даними [38, с. 41]]

Після вивчення форм звітності досліджуваного підприємства за допомогою формальної перевірки аудитор повинен здійснити арифметичну перевірку кожної із наданих йому форм звітності. Арифметичний контроль полягає у перевірці правильності обчислених підсумкових показників форм звітності. За допомогою проведення арифметичної перевірки виявляються невідповідності показників у межах однієї форми. Найчастіше такі помилки допускаються при підрахунку проміжних підсумкових показників звітності.

За підсумками проведеного порівняння аудитор доцільно скласти

альтернативні форми фінансової звітності, для чого можуть використовуватися спеціальні комп'ютерні програми. Складання альтернативної звітності забезпечує правильність відображення залишків і оборотів за рахунками Головної книги у відповідних рядках фінансової звітності, впевнитися у тотожності контрольних величин форм фінансової звітності. Крім того, таким чином встановлюється дотримання вимог П(С)БО щодо змісту рядків фінансової звітності [6].

Завершальним етапом процесу аудиту фінансової звітності підприємства є етап звітування. Аудиторський звіт — документ, підготовлений суб'єктом аудиторської діяльності за результатами аудиту фінансової звітності (консолідованої фінансової звітності) відповідно до міжнародних стандартів аудиту та вимог Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність” [10]. Зміст аудиторського звіту носить конфіденційний характер й тому, як правило, не підлягає публічному розкриттю перед третьою стороною (рис. 3.3).

МСА не встановлюють спеціальних вимог щодо змісту та структури аудиторського звіту. Кожна аудиторська фірма самостійно розробляє та затверджує відповідні вимоги внутрішніми стандартами. ТОВ «Ейч Ел Бі Юкрейн» для відображення результатів проведення аудиту фінансової звітності у вигляді аудиторського звіту використовує робочий документ № 100 «Звіт незалежного аудитора за поточний рік» (дод. Т).

У Законі України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність” термін «аудиторський висновок» був змінений на термін «аудиторський звіт» [10]. Однак, в науковій літературі відсутні оновлені класифікації, отже, ми вважаємо за доцільне оновити класифікацію відповідно до вимог чинного законодавства.

Терміни подачі аудиторського звіту керівництву та терміни розгляду такого звіту керівництвом обговорюються під час укладення договору на аудит і мають своє відображення у відповідних пунктах договору на аудит. Аудитор може виконати остаточні процедури щодо вибору форми висновку лише після прийняття відповідного рішення керівництвом підприємства [61, с. 237-240].

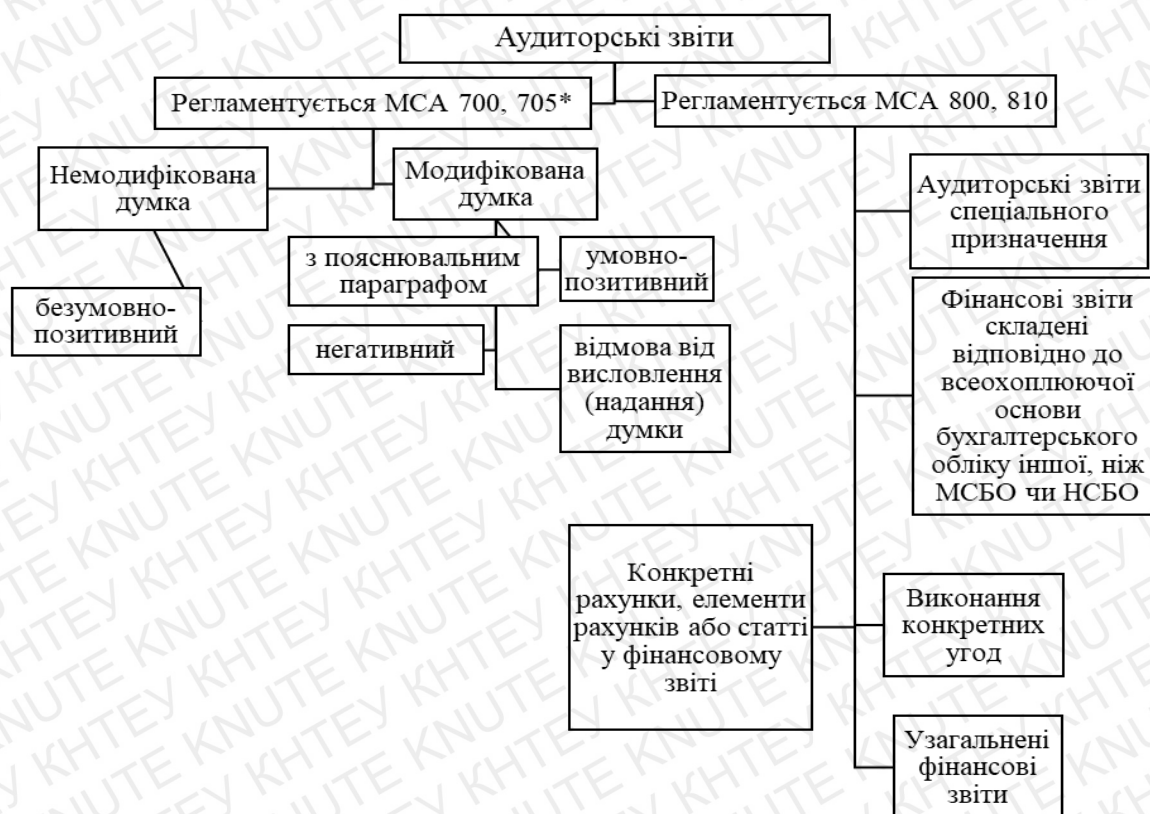


Рис. 3.3. Класифікація аудиторських звітів [35, с. 315]

Незважаючи на те, що аудитор відповідає за складання фінансової звітності та висловлює свою думку про неї, відповідальність за підготовку і надання фінансової звітності несе керівництво підприємства-клієнта. Аудит фінансової звітності не звільняє керівництво підприємства від відповідальності за недостовірне відображення даних у ній.

Таким чином, застосування певної моделі аудиту фінансової звітності дозволяє дотримуватись послідовності процесу проведення перевірки елементів фінансової звітності.

3.2. Особливості документування аудиту фінансової звітності та пропозиції щодо його вдосконалення

Перевірка правильності складання та достовірність показників відображених у фінансовій звітності підприємств – є одним з найважливіших завдань аудитора при здійсненні аудиту фінансової звітності будь-якого суб'єкта господарювання. Результати здійсненої перевірки та відображення думки

аудитора відображені в аудиторському звіті. Для формування аудиторського звіту потрібне попереднє документальне оформлення результатів перевірки. Ця документація ділиться на підсумкову і робочу. Робоча документація – це записи, за допомогою яких аудитор фіксує проведені процедури, тести, отриману інформацію і відповідні висновки, які здійснюються під час проведення аудиторської перевірки. В цю документацію включається інформація, яка є важливою і яка повинна підтвердити висновки та пропозиції в аудиторському висновку [63, с. 122].

Процес аудиту фінансової звітності має бути стандартизованим і враховувати високу відповідальність перед зовнішнім інвестором. МСА 230 “Аудиторська документація” [29] не надає конкретних розробок щодо робочої документації, тому аудиторські фірми, створюючи систему контролю якості, вдаються до власних розробок, ураховуючи інформаційні потреби користувачів аудиторських звітів.

Відповідно до Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність” [10] робочі документи аудитора - документи в електронній або паперовій формі, зроблені аудитором під час планування, підготовки і надання аудиторських послуг, в яких міститься вся інформація, яку аудитор вважає важливою для правильного виконання перевірки, а також розкриваються використані процедури, тести, отримана інформація і висновки, до яких дійшов аудитор у результаті проведення аудиту.

Робочі документи аудитора, що відповідають усім вимогам внутрішніх та зовнішніх стандартів якості, національному та міжнародному законодавству з питань аудиту, виконують цілу низку функцій, що виокремлені на рис. 3.4.

Нами було проаналізовано класифікації робочих документів аудитора вітчизняних науковців, зокрема Петрик О.А., Фенченко М. Т та Немченко В.В, виділяють класифікаційні ознаки, наведені у дод. У.

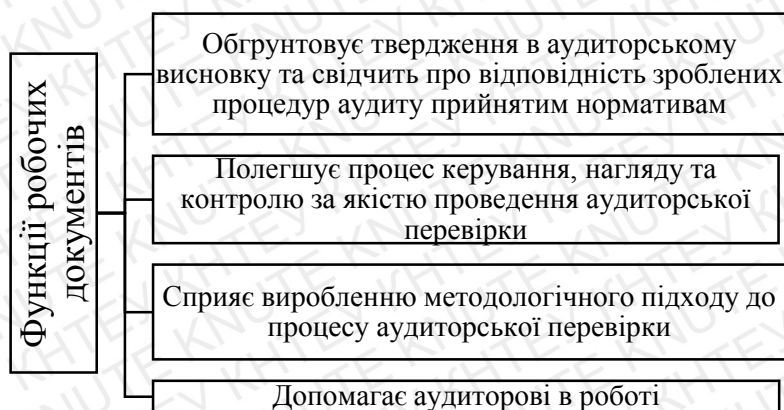


Рис.3.4. Функції робочих документів [розроблено автором за даними [35, с. 302]

Ми вважаємо за доцільне додати таку класифікаційну ознаку як належність до підприємств суспільного інтересу. Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [11] підприємствами, що становлять суспільний інтерес є: підприємства - емітенти цінних паперів, цінні папери яких допущені до торгів на фондових біржах або щодо цінних паперів яких здійснено публічну пропозицію, банки, страховики, недержавні пенсійні фонди, інші фінансові установи (крім інших фінансових установ та недержавних пенсійних фондів, що належать до мікропідприємств та малих підприємств) та підприємства, які належать до великих підприємств.

Також Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [11] визначає особливі вимоги щодо складання, подання та аудиту фінансової звітності складеної підприємствами, що становлять суспільний інтерес. Отже, ми вважаємо, що виокремлення робочих документів аудитора з даною класифікаційною ознакою є важливим в контексті змін законодавства в Україні.

Разом з тим для практичного застосування найбільш важливим є систематизація всього масиву робочих документів за такими ознаками, як:

- класифікація за призначенням, що поділяє аудиторську документацію на базову та підсумкову,
- класифікація за часом ведення та використання, що поділяє аудиторську документацію на документацію постійного та поточного використання.

До підсумкової документації традиційно відносять аудиторський звіт, який складається в результаті вивчення й аналізу інформації, яка міститься у всіх інших робочих документах, що відносяться до відповідної перевірки. Звідси й випливає відповідна форма розподілу аудиторської документації.

Практичний аспект важливості поділу робочої документації на документацію постійного та поточного використання полягає в тому, що основні клієнти аудиторської фірми отримують послуги на проведення аудиту протягом певного часу. Крім того, процедури аудиту поточної фінансової звітності пов'язані з використанням інформації, яка була відображена у фінансовій звітності попереднього звітного періоду. Саме тому доцільно складати комплект документів для подальшої роботи, який отримав назву постійного файлу.

У постійному файлі доцільно зберігати документи та інформацію постійного характеру для використання в майбутньому. Про всі внесені зміни до складу документів у постійному файлі робиться відповідна позначка про зміст внесених змін із зазначенням прізвища особи, яка вносила відповідні зміни та дату змін. Матеріали, що зберігаються в папці постійного файлу, використовуються в майбутньому для підготовки до чергового аудиту [53, с. 233-235].

ТОВ «Ейч Ел Бі Юкрейн» використовує методику поділу аудиторської документації на документацію постійного та поточного використання. ТОВ «Ейч Ел Бі Юкрейн» для систематизації документів, що відносяться до постійного файлу використовує робочий документ № 460 «Системні примітки з постійного файлу» та № 465 «Огляд постійного аудиторського файлу» (дод. Ф, Х).

Робоча документація, яка формується в процесі проведення поточної аудиторської перевірки, збирається у поточний файл. Робоча документація, яка збирається у поточному файлі, має забезпечити достатній рівень розкриття та деталізації процедур аудиту, необхідний для складання аудиторського висновку, підтвердження того, що аудит проводився згідно з вимогами МСА [53, с. 233-235]. Орієнтовний зміст постійного файлу наведено у дод. Ц.

Відповідно до МСА 230 «Аудиторська документація» основне призначення робочих документів полягає в тому, що вони: допомагають планувати і проводити

аудиторську перевірку; допомагають здійснювати нагляд і перевірку аудиторської роботи та містять аудиторські докази, отримані в результаті проведеної аудиторської роботи на підтримку думки аудитора [29].

Михайлова О.П. та А.В. Газарян вважають, що основне призначення робочих документів полягає у застосуванні для роз'яснення висновків аудитора і підтвердження виконаних процедур перевірки під час проведення аудиту річної звітності [26, с. 79]. Відповідно до визначених функцій та вимог щодо змісту відображення інформації у робочих документах аудитора, нами було систематизовано призначення робочих документів для обґрунтування необхідності стандартизації робочих документів на рівні суб'єкта аудиторської діяльності, як ефективного засобу відповідності основних вимог національного та міжнародного законодавства щодо контролю якості в роботі аудиторів (рис. 3.5).

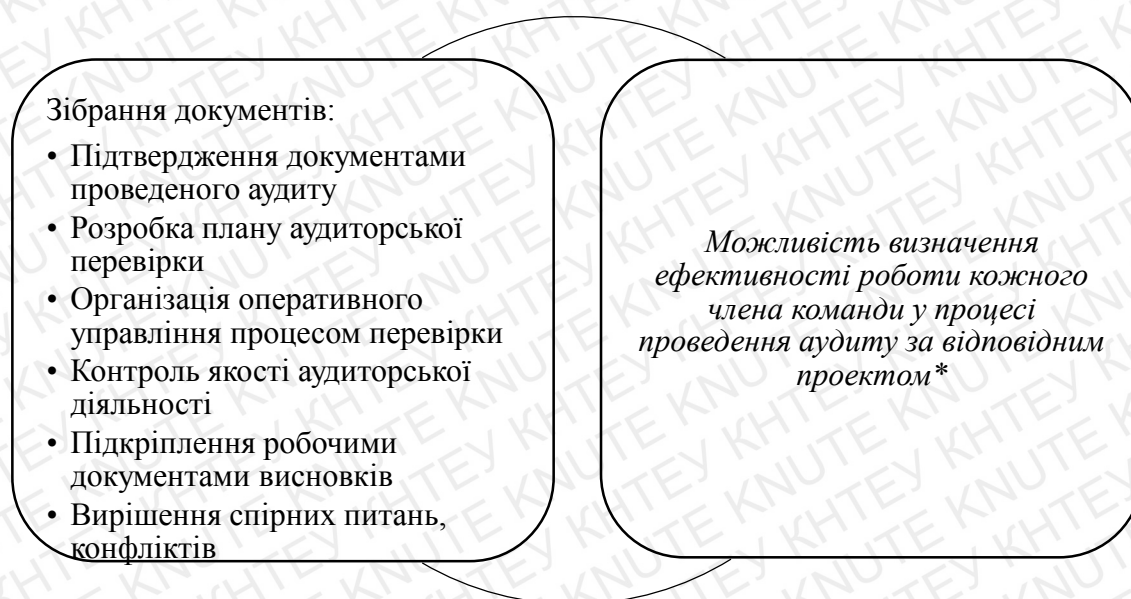


Рис. 3.5 Призначення робочих документів [розроблено автором за даними [35, с. 303]

**удосконалено автором*

В результаті аналізу праць науковців щодо визначення призначення робочих документів аудитора, ми дійшли до висновку, що переважна більшість уособлює призначення робочих документів у зібранні документальної бази. Однак, ми вважаємо за доцільне виокремити за призначення робочих документів

аудиторів можливість визначення ефективності роботи кожного члена команди у процесі проведення аудиту за проектом, адже таким чином керівництво матиме змогу приймати на основі цієї інформації рішення для оптимізації господарської діяльності та ефективного управління.

Стандартизація аудиту фінансової звітності має відбуватися на основі розробки й упровадження внутрішньофірмових стандартів, серед яких найважливішим, на думку В.П. Бондаря, є стандарт “Робоча документація”, що застосовується на всіх етапах процесу аудиту [3, с. 69]. ТОВ «Ейч Ел Бі Юкрейн» у своїй діяльності використовує пакет робочих документів, створених відповідно до внутрішньомережевих «Ейч Ел Бі Інтернешнл» положень (дод. Ш).

У робочу документацію включається інформація, яка на думку Ільїної С.Б., є важливою для того щоб правильно виконати аудиторську перевірку і яка повинна підтвердити висновки та пропозиції в аудиторському звіті. Вона може бути оформлена у вигляді стандартних форм і таблиць на папері або зафіксована на електронних носіях інформації [15, с. 187].

Застосування аудиторськими фірмами стандартизованих робочих документів надає можливість: дотримуватися вимог діючих стандартів аудиту; зменшити трудомісткість аудиторських перевірок; розширити залучення до перевірок асистентів аудиторів; удосконалити організацію процесу аудиту; збільшити обсяг робіт, що виконуються; удосконалити організаційну структуру фірми; підвищити якість послуг, що надаються фірмою [3, с. 74].

Комплект робочих документів аудиторів, що використовуються на ТОВ «Ейч Ел Бі Юкрейн» при аудиті фінансової звітності не містить документів щодо перевірки підприємств, що становлять суспільний інтерес. Закон України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність” [10] визначає певні вимоги щодо проведення аудиту підприємств, що становлять суспільний інтерес та надання Звіту для органів нагляду.

Відповідно до вимог ст.28 Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність” [10], що визначає оцінку загроз незалежності при проведенні аудиту, нами було розроблено робочий документ «Перевірка щодо

виконання обмежень з надання послуг з аудиту суб'єктам суспільного інтересу», основні положення якого викладанні у таблиці 3.2.

При складанні даного документа в разі надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємству, що становить суспільний інтерес, суб'єкт аудиторської діяльності, ключовий партнер з аудиту, аудитори, які будуть залучені до виконання завдання, повинні оцінити та задокументувати інформацію відповідно до вимог ст.28 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» [10] (дод. Щ).

Таблиця 3.2

Перевірка щодо виконання обмежень з надання послуг з аудиту суб'єктам суспільного інтересу

Питання	Так/ Ні	Прим.
1	2	3
1. Сума винагороди за попередній річний звітний період від кожного з підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавались послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності протягом цього періоду, не перевищувала 15% загальної суми доходу від надання аудиторських послуг та відсутнє обмеження, пов'язане з тривалістю надання послуг таким підприємствам.		
2. Обмеження на одночасне надання підприємствам, що становлять суспільний інтерес, послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності та таких неаудиторських послуг:		
- складання податкової звітності, розрахунку обов'язкових зборів і платежів, представництва юридичних осіб у спорах із зазначених питань;		
- консультування з питань управління, розробки і супроводження управлінських рішень ;		
- ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності ;		
- розробка та впровадження процедур внутрішнього контролю, управління ризиками, а також інформаційних технологій у фінансовій сфері ;		
- надання правової допомоги у формі: послуг юрисконсульта із забезпечення ведення господарської діяльності; ведення переговорів від імені юридичних осіб; представництва інтересів у суді;		
- послуги з оцінки ;		
- послуги, пов'язані із залученням фінансування, розподілом прибутку, розробкою інвестиційної стратегії, крім послуг з надання впевненості щодо фінансової інформації, зокрема проведення процедур, необхідних для підготовки, обговорення та випуску листів-підтверджень у зв'язку з емісією цінних паперів юридичних осіб.		
Обмеження щодо надання послуг, зазначених у частині четвертій статті 6 Закону, встановлені цією статтею, діють з початку звітного періоду фінансової звітності, що перевіряється суб'єктом аудиторської діяльності, до дати підписання аудиторського звіту. При цьому для послуг з розробки та впровадження процедур внутрішнього контролю період обмеження наданих послуг поширюється на фінансовий рік, який передує звітному періоду фінансової звітності, що перевіряється суб'єктом аудиторської діяльності.		

Закінчення табл. 3.2

1	2	31
3 Дотримання обмежень до надання послуг, які не пов'язані з обов'язковим аудитом		
3.1. Якщо суб'єкт аудиторської діяльності протягом 3 і більше років поспіль надає підприємству, що становить СІ, його материнській компанії та/або дочірнім підприємствам послуги, не пов'язані з обов'язковим аудитом фінансової звітності, чи не перевищує сума винагороди за такі послуги 70% середньої суми винагороди, яка була отримана суб'єктом аудиторської діяльності протягом останніх 3 років поспіль за послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності (консолідованої) від такого підприємства, що становить СІ, його материнської компанії та/або дочірніх підприємств?		
4. Обмеження щодо суми винагороди за обов'язковий аудит підприємства, що становить суспільний інтерес		
4.1. Чи перевищує загальна сума винагороди, отримана від підприємства, що становить СІ, щорічно 15% загальної суми чистого доходу аудиторської компанії впродовж 5 років поспіль?		
4.2. Чи поінформувала аудиторська компанія аудиторський комітет підприємства та вжила заходів для забезпечення незалежності, узгоджених з аудиторським комітетом, у випадку перевищення загальної суми винагороди, отриманої від підприємства, що становить СІ, за кожен з останніх 3 років поспіль 15% загальної суми чистого доходу від надання послуг з аудиту?		
5. Обмеження щодо тривалості завдання з аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять СІ:		
5.1. Чи перевищує безперервна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становить СІ, 10 років?		
5.2. Чи надає аудиторська компанія послуги з виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становить СІ, протягом наступних 4 років у випадку закінчення строку максимальної тривалості виконання завдання з обов'язкового аудиту такого підприємства?		
5.3. Чи була продовжена максимальна тривалість виконання завдання з аудиту у випадку надання рекомендацій аудиторського комітету органу управління або наглядовому органу, який здійснює призначення аудиторської компанії, продовжити виконання завдання і ця пропозиція схвалена?		
5.4. Чи було продовжено строк виконання аудиторською компанією завдання з аудиту:		
- на 10 років за результатами відкритого конкурсу з відбору аудиторської компанії;		
- на 14 років, якщо у виконанні аудиторського завдання одночасно беруть участь кілька аудиторських фірм, за умови, що за результатами обов'язкового аудиту представляється спільний аудиторський звіт.		
5.5. Чи були задіяні ключовий партнер з аудиту та ключова команда у виконанні аудиту фінансової звітності підприємства, що становить СІ, більше ніж 7 років з дати їх призначення? Якщо так , то чи брали вони участь у виконанні завдання з аудиту такого підприємства протягом наступних 3 років?		

Джерело: власна розробка автора

Відповідно до вимог ст.36 Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність” [10], що визначає порядок звітування органам нагляду суб'єктів суспільного інтересу, нами було розроблено робочий документ «Чек-Лист – Звіт для органів нагляду», основні положення якого викладанні у таблиці

3.3. В разі надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємству, що становить суспільний інтерес, суб'єкт аудиторської діяльності, ключовий партнер з аудиту повинні підготувати та проаналізувати Звіт для органів нагляду на відповідність ст. 36 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" [10] (дод. Ю).

Таблиця 3.3

Робочий документ «Чек-Лист – Звіт для органів нагляду»

Зміст питання	Так/Ні	Прим.
Підприємство Клієнта відноситься до підприємств, що становлять суспільний інтерес?		
1. Чи наведена в Звіті для органів нагляду така інформація :		
а) про порушення законодавства з питань, що належать до компетенції органу нагляду;		
б) про суттєву загрозу або сумніви щодо можливості підприємства продовжувати діяльність на безперервній основі;		
в) про відмову від висловлення думки або надання негативної чи модифікованої думки.		
2. Чи виконувала аудиторська компанія завдання з обов'язкового аудиту юридичної особи, яка має тісні зв'язки з підприємством, що становить суспільний інтерес, обов'язковий аудит фінансової звітності якого аудиторська фірма також проводить? Під терміном "тісні зв'язки" необхідно розуміти ситуацію, коли дві або більше фізичних чи юридичних осіб пов'язані у будь-який із зазначених способів :		
а) участь у формі власності безпосередньо або шляхом контролю 20 або більше відсотків акцій, що мають право голосу, або статутного капіталу підприємства;		
б) контроль;		
в) постійний зв'язок двох або більшої кількості осіб до однієї і тієї самої третьої особи шляхом контролю.		
3. Чи повідомила аудиторська компанія про будь-яку інформацію щодо питань зазначених вище, інформацію про яку аудиторській фірмі стало відомо під час виконання завдання з обов'язкового аудиту юридичної особи, яка має тісні зв'язки з підприємством, що становить суспільний інтерес, обов'язковий аудит фінансової звітності якого вона також проводить, а саме:		
а) про порушення законодавства з питань, що належать до компетенції органу нагляду;		
б) про суттєву загрозу або сумніви щодо можливості підприємства продовжувати діяльність на безперервній основі;		
в) про відмову від висловлення думки або надання негативної чи модифікованої думки.		

Джерело: власна розробка автора

Отже, ми вважаємо, що впровадження та застосування запропонованих нами робочих документів, надасть змогу ефективно провадити діяльність ТОВ «Ейч Ел Бі Юкрейн» в разі надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємству, що становить суспільний інтерес.

Висновки до розділу 3

Дослідження поняття «методи аудиту» та «методики аудиту», а також визначення методів та прийомів аудиту фінансової звітності (загальнонаукових та спеціальних методів та методичних прийомів дослідження), що використовуються при проведенні аудиту фінансової звітності дало змогу визначити взаємозв'язок методичних прийомів проведення аудиторської перевірки та аудиторських процедур фінансової звітності. Визначення ролі тверджень фінансової звітності при одержанні аудиторських доказів процедурами перевірки на суттєвість визначеними в результаті тестів систем бухгалтерського обліку та контролю дало змогу дослідити взаємозв'язок між видами тверджень фінансової звітності та різними формами фінансових звітів.

Дослідження комплексу робочих документів аудитора, що використовуються при аудиті фінансової звітності на підприємства ТОВ «Ейч Ел Бі Юкрейн» визначило, що комплект робочих документів аудиторів, що використовуються на ТОВ «Ейч Ел Бі Юкрейн» не містить документів щодо перевірки підприємств, що становлять суспільний інтерес відповідно до статей 28 та 36 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», що визначають певні вимоги щодо проведення аудиту підприємств, що становлять суспільний інтерес та надання Звіту для органів нагляду відповідно. Розроблено робочий документ «Перевірка щодо виконання обмежень з надання послуг з аудиту суб'єктам суспільного інтересу» та робочий документ «Чек-Лист – Звіт для органів нагляду», що сприятиме покращенню документального забезпечення аудиту. Розроблену методику апробовано у діяльності підприємства ТОВ «Ейч Ел Бі Юкрейн», що дало змогу оптимізувати процес організації та методики аудиту при проведенні аудиту підприємств, що становлять суспільний інтерес.

ВИСНОВКИ

Результатом виконання поставлених у випускній кваліфікаційній роботі завдань є обґрунтування теоретичних положень та розробка практичних рекомендацій щодо вдосконалення процесу аудиту фінансової звітності суб'єктів господарювання. Сформульовані висновки науково-теоретичного та прикладного характеру полягають у такому:

1. Дослідження класифікації користувачів фінансової звітності суб'єкта господарювання дозволило встановити, що основними групами є: акціонери та інвестори, менеджери усіх рівнів управління, кредитори підприємства, дебітори підприємства, працівники підприємства, державні органи контролю, що пов'язано з різними інформаційними потребами кожної з вищезазначених груп користувачів. Дослідження класифікації фінансової звітності суб'єктів господарювання у різних наукових працях вітчизняних вчених-економістів визначило необхідність вдосконалення класифікаційної ознаки «за способом подання», було запропоновано виділяти наступні види: подану поштовим зв'язком, електронною поштою, власноруч, оприлюднену на сайті або у засобах масової інформації.
2. За результатами дослідження теоретичних положень аудит фінансової звітності суб'єктів господарювання визначено такі елементи як суб'єкт, об'єкти аудиту фінансової звітності, визначено головну мету аудиту та предмет. Аналіз статистичних даних національного аудиторського ринку свідчить, що кількість суб'єктів аудиторської діяльності за 2014 – 2018 рр. виявляє тенденцію до зменшення суб'єктів аудиторської діяльності (на 383 компаній або на 30,6%), водночас, обсяг наданих послуг суб'єктами аудиторської діяльності в цілому по країні збільшився у 2018 році у порівнянні з 2014 роком на 1 146 288 тис. грн або на 47,02 %. Дослідження нормативно-правового регулювання щодо складання та аудиту фінансової звітності дозволило визначити такі рівні: мегаекономічний (угоди, міжнародні стандарти), макроекономічний (кодекси, закони, стандарти,

інструкції та положення) , мікроекономічний рівні (установчі документи, наказ та положення про облікову політику.

3. Дослідження організаційно-економічної характеристики базового підприємства ТОВ «РДО Україна» дало змогу ідентифікувати учасників Товариства та їх частку володіння у статутному капіталі, побудовано організаційну структуру ТОВ «РДО Україна», розглянути основні положення облікової політики в частині ведення обліку, складання та подання фінансової звітності, визначити відповідно до Статуту ТОВ «РДО Україна» основні види діяльності, що проваджує суб'єкт господарювання. Аналіз основних показників фінансово-господарської діяльності ТОВ «РДО Україна» за 2014-2018 рр., дав змогу зробити висновок про рентабельність та фінансову стабільність суб'єкта господарювання. Протягом досліджуваного періоду відбувалося зростання основних показників ресурсного та фінансового потенціалу за рахунок збільшення обсягів господарської діяльності.
4. Дослідження визначення сутності організації аудиту фінансової звітності визначило як сукупність прийомів самостійної, систематичної, професійної діяльності, що здійснюється аудитором для забезпечення процесу надання аудиторських послуг. Також процес накопичення аудиторських доказів залежить від організації аудиту, а саме: визначення мети, оцінки ризику, обґрунтування програми і визначення належних процедур, вивчення нормативних документів, що регулюють аудит фінансової звітності, джерел аудиту фінансової звітності, що становлять у сукупності організаційно-методичне забезпечення аудиту фінансової звітності. За результатами дослідження моделі організаційно-інформаційного забезпечення аудиту фінансової звітності нами було вдосконалено етап підготовки планування процесу аудиту, зокрема виділяти етап ідентифікації потенційних користувачів результатів аудиту фінансової звітності у підготовці до планування, адже залежно від виду діяльності та потенційних користувачів аудитор може надавати декілька висновок, від цього буде залежати ступінь

визначення ризику та суттєвості, спеціалізація фахівців, обсяг та час процедур. Дослідження особливостей проведення тестів контролю внутрішнього середовища на ТОВ «Ейч Ел Бі Юкрейн» встановило, що відповідно до внутрішньомережевого положення, ухвалено приймати систему внутрішнього контролю безумовно недостовірною. Вивчення робочих документів аудитора, що використовуються на кожному з етапів у процесі планування та організації аудиту фінансової звітності на ТОВ «Ейч Ел Бі Юкрейн». Проаналізовано алгоритм, який компанія використовує для розрахунку аудиторського ризику, що встановлюється відповідно до внутрішньофірмових або внутрішньомережевих стандартів.

5. Дослідження поняття «методи аудиту» та «методики аудиту», а також визначення методів та прийомів аудиту фінансової звітності (загальнонаукових та спеціальних методів та методичних прийомів дослідження), що використовуються при проведенні аудиту фінансової звітності дало змогу визначити взаємозв'язок методичних прийомів проведення аудиторської перевірки та аудиторських процедур фінансової звітності, а також мету та процедури аудиту для кожної з форм фінансової звітності. Визначення ролі тверджень фінансової звітності при одержанні аудиторських доказів процедурами перевірки на суттєвість визначеними в результаті тестів систем бухгалтерського обліку та контролю дало змогу дослідити взаємозв'язок між видами тверджень фінансової звітності та різними формами фінансових звітів. Проаналізовано методики, що використовуються аудиторами при визначенні розміру аудиторської вибірки.
6. Аналіз систематизації робочих документів за такими ознаками, як: класифікація за призначенням, що поділяє аудиторську документацію на базову та підсумкову та класифікація за часом ведення та використання, що поділяє аудиторську документацію на документацію постійного та поточного використання визначив важливість розподілу аудиторської документації на постійний та поточний файли. Дослідження комплекту

робочих документів аудитора, що використовуються при аудиті фінансової звітності на підприємства ТОВ «Ейч Ел Бі Юкрейн» визначило, що комплект робочих документів аудиторів, що використовуються на ТОВ «Ейч Ел Бі Юкрейн» не містить документів щодо перевірки підприємств, що становлять суспільний інтерес відповідно до статей 28 та 36 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», що визначають певні вимоги щодо проведення аудиту підприємств, що становлять суспільний інтерес та надання Звіту для органів нагляду відповідно. Розроблено робочий документ «Перевірка щодо виконання обмежень з надання послуг з аудиту суб'єктам суспільного інтересу» та робочий документ «Чек-Лист – Звіт для органів нагляду», що сприятиме покращенню документального забезпечення аудиту. Розроблену методику апробовано у діяльності підприємства ТОВ «Ейч Ел Бі Юкрейн», що дало змогу оптимізувати процес організації та методики аудиту при проведенні аудиту підприємств, що становлять суспільний інтерес.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Білуха М. Т. Курс аудиту: підручник / Білуха М. Т. – К.: Вища шк. – Знання, 1998. – 574 с.
2. Богданова М. В. Основні тенденції розвитку ринку аудиторських послуг в Україні [Електронний ресурс] / М. В. Богданова // Міжнародний науковий журнал "Інтернаука" . - 2018. - № 2(2). - С. 7-9. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/mnj_2018_2\(2\)_3](http://nbuv.gov.ua/UJRN/mnj_2018_2(2)_3)
3. Бондар В. П. Робочі документи аудитора та контроль якості аудиту фінансової звітності, що складена на вимогу іноземного інвестора // Статистика України. - 2018. - № 1. - С. 68–76.
4. Бондар М. І. Звітність підприємства: підручник / М. І. Бондар, Ю. А. Верига, М. М. Орищенко, Н. В. Прохар, Л. І. Лежненко. – Київ: Центр учбової літератури, 2015. – 570 с.
5. Бурлан С. А. Організація і методика аудиту : навч. посіб. / С. А. Бурлан, Н. О. Руденко. – Миколаїв : Вид-во ЧНУ ім. Петра Могили, 2017. – 184 с.
6. Гевчук А. В. Методика дослідження бухгалтерської звітності в процесі перевірки розрахунків з контрагентами // Міжнародний науковий журнал "Інтернаука". Серія: "Економічні науки". - 2019. - №6. <https://doi.org/10.25313/2520-2294-2019-6-5073>
7. Гордієнко Н.І., Харламова О.В. Карпенко М.Ю. Аудит, методика і організація: Навчальний посібник (для студентів економічних спеціальностей). У 2 частинах. Частина 1. – Харків: ХНАМГ, 2007. – 163 с. (452 с.)
8. Господарський кодекс [Електронний ресурс]: Закон України від 16.01.2003 №436-IV // Верховна Рада України. - Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15>
9. Гришук С. В. Особливості та проблеми вибіркового методу організації аудиту [Електронний ресурс] / С. В. Гришук // Modern economics. - 2019. - № 14. - С. 77-80. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/modecon_2019_14_14
10. Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» [Електронний ресурс]: Закон України від 21.12.2017 № 2258-VIII // Верховна Рада України. - Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19>
11. Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність» [Електронний ресурс]: Закон України від 06.07.1999 № 996-XIV // Верховна Рада України. - Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
12. Закон України «Про державну статистику» [Електронний ресурс]: Закон України від 17.09.1992 № 2614-XII // Верховна Рада України. - Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2614-12>
13. Закон України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» [Електронний ресурс]: Закон України від 12.07.2001 № 2664-III // Верховна Рада України. - Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2664-14>
14. Звіт Аудиторської палати України до Кабінету Міністрів України «Узагальнена інформація про стан аудиторської діяльності в Україні у 2018 році» [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.apu.com.ua>.

15. Ільїна С.Б. Основи аудиту: Навчально практичний посібник. — К.: Кондор, 2009 р. – 378 с
16. Каменська Т. О. Методи збору аудиторських доказів службою внутрішнього аудиту / Т. О. Каменська // Вісник Житомирського технол. ун-ту. – Житомир, 2010. – Ч. 1. – № 12 (154). – С. 61–63
17. Кодекс адміністративного судочинства [Електронний ресурс]: Закон України від 06.07.2005 №2747-IV // Верховна Рада України. - Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2747-15>
18. Кодекс законів про працю [Електронний ресурс]: Закон України від 10.12.1971 № 322-08 // Верховна Рада України. - Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/322-08>
19. Кодекс України про адміністративні правопорушення [Електронний ресурс]: Закон України від 07.12.1984 № 8073₁-X // Верховна Рада України. - Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/80731-10>
20. Конституція України [Електронний ресурс]: Закон України від 28.06.1996 № 254к/96-ВР // Верховна Рада України. - Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/254к/96-вр>
21. Концептуальна основа фінансової звітності від 01.09.2010 [Електронний ресурс]. — Режим доступу: http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929_009
22. Коцераба Н. В. Методичні прийоми та способи аудиту фінансової стійкості та платоспроможності підприємства [Електронний ресурс] / Н. В. Коцераба // Причорноморські економічні студії. - 2018. - Вип. 35(2). - С. 135-141. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/bses_2018_35\(2\)_27](http://nbuv.gov.ua/UJRN/bses_2018_35(2)_27)
23. Кримінальний кодекс України [Електронний ресурс]: Закон України від 05.04.2001 № 2341-ІІ // Верховна Рада України. - Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2341-14>
24. Кулаковська Л.П., Піча Ю.В. Організація і методика аудиту: Навч. посіб. - 3-е вид. - К.: Каравела; 2006. - 560 с
25. Манько Н. Ф. Розуміння бізнесу клієнта в практиці аудиту [Електронний ресурс] / Н. Ф. Манько // Науковий вісник Національної академії статистики, обліку та аудиту. - 2018. - № 3. - С. 54-63. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/nvhastat_2018_3_8
26. Михайлова О.П., Газарян А.В. Рабочая документация в аудите // Бухгалтерский учет – № 9 – 1998. – с. 78-81
27. Михалик М. В. Методи оцінювання рівня аудиторського ризику: особливості, переваги та недоліки [Електронний ресурс] / М. В. Михалик, В. М. Чубай // Молодий вчений. - 2019. - № 1(2). - С. 486-492. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/molv_2019_1\(2\)_56](http://nbuv.gov.ua/UJRN/molv_2019_1(2)_56)
28. Михалків А.А. Роль аудиту в забезпеченні достовірності фінансової звітності / А.А. Михалків // Науковий вісник Ужгородського національного університету. - 2016. - Вип.6 (част.2). - С. 105-107.
29. Міжнародні стандарти аудиту, надання впевненості та етики [Текст] – К.: ТОВ «ІАМЦ АУ «СТАТУС», 2007. – 1172с.
30. Мізякіна Н. О. Аналіз наслідків виникнення помилок у фінансовій звітності підприємств в аспекті аудиту і контролю / Н. О. Мізякіна // Економічний

- простір. - 2015. - № 95. - С. 210-219. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecpros_2015_95_23
31. Мултанівська Т. В. Безперервність діяльності в аудиті фінансової звітності / Т. В. Мултанівська, М. С. Горяєва // Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету. Серія : Економіка і менеджмент. - 2017. - Вип. 23(2). - С. 116-122. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvmgu_eim_2017_23%282%29_27
 32. Мултанівська Т. В. Розробка підходу до вдосконалення організації аудиторського процесу / Т. В. Мултанівська, Т. С. Воїнова // Бізнес Інформ. - 2013. - № 9. - С. 246-253.
 33. Назаренко О. В. Сутність, функціональне призначення та особливості застосування аналітичних процедур в аудиті [Електронний ресурс] / О. В. Назаренко // Агросвіт. - 2018. - № 14. - С. 3-8.
 34. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затв. наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73 [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>
 35. Немченко В. В. Аудит (Основи державного, незалежного професійного та внутрішнього аудиту): підручник / За ред. проф. Немченко В. В., Редько О. Ю. – К.: Центр учбової літератури, 2012. – 540 с.
 36. Озеран А.В. Гармонізація фінансової звітності підприємств з міжнародними стандартами та потребами управління : дис докт. екон. наук. : 08.00.09 / Озеран Алла Володимирівна : КНЕУ ім. Вадима Гетьмана. –Київ, 2015. – 560 с.
 37. Олійник Є. В. Аудит в Україні: становлення, проблеми та перспективи розвитку [Електронний ресурс] / Є. В. Олійник // Науковий вісник Ужгородського університету. Серія : Економіка. - 2018. - Вип. 1. - С. 430-435. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvuuec_2018_1_71
 38. Петрик О. А., Фенченко М. Т. Аудит у зарубіжних країнах: Навч.-метод. посібник для самост. вивч. дисц. — К.: КНЕУ, 2002. — 168 с.
 39. Петрик О.А. Новітні вектори розвитку аудиту в Україні: прогнози та перспективи / О.А. Петрик // Аудитор України. – 2015. – № 3. – С. 8–13.
 40. Петришина Н. С. Стан бухгалтерського обліку на сучасному етапі економічного розвитку України / Н. С. Петришина, І. Г. Шулякова // Наука й економіка. - 2013. - Вип. 4(2). - С. 84-87. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nie_2013_2_4_13
 41. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, Інструкція по їх застосуванню, затв. наказом Міністерства фінансів України від 30.11. 1991 № 291 [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11>
 42. Плахотнікова Л. О. Ринок консалтингових та аудиторських послуг в Україні: стан, проблеми та тенденції розвитку [Електронний ресурс] / Л. О. Плахотнікова // Формування ринкових відносин в Україні. - 2018. - № 12. - С. 71-77. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/frvu_2018_12_10
 43. Податковий кодекс [Електронний ресурс]: Закон України від 02.12.2010

- №2755-VI // Верховна Рада України. - Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
44. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 31 "Фінансові витрати" затв. наказом Міністерства фінансів України від 28.04.2006 № 415 [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0610-06>
45. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 32 "Інвестиційна нерухомість" затв. наказом Міністерства фінансів України від 02.07.2007 №779 [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0823-07>
46. Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва», затв. наказом Міністерства фінансів України від 25.02.2000 № 39 [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00>
47. Положення з національної практики контролю якості аудиторських послуг 1 "Організація аудиторськими фірмами та аудиторами системи контролю якості аудиторських послуг" затв. рішенням Аудиторської палати України від 27.09.2007 № 182/4 [Електронний ресурс]. — Режим доступу: https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/vr2_4230-07
48. Постанова України «Про затвердження Програми реформування системи бухгалтерського обліку із застосуванням міжнародних стандартів» [Електронний ресурс]: Постанова Кабінету Міністрів України 28.10.1998 № 1706 // Кабінет Міністрів України. - Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1706-98-%D0%BF>
49. Постанова України «Про ствердження порядку звітності» [Електронний ресурс]: Постанова Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 № 419 // Кабінет Міністрів України. - Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/419-2000-%D0%BF>
50. Про затвердження Змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України з бухгалтерського обліку, затв. наказом Міністерства фінансів України від 18.06.2015 № 573 [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/go/z0817-18>
51. Про затвердження Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затв. наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 N88 [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95>
52. Рижикова О. Європейські принципи бух обліку та фін звітності: українські реалії/О.Рижикова// Бухгалтерія. – 2017. – №45. – С.10-12.
53. Рядська В.В. Аудит. Навч. пос. / В.В. Рядська, Я.В. Петраков. — К. : Центр учбової літератури., 2008. – 416 с.
54. Селіщев С. В. Аудиторські докази щодо припущення про безперервність діяльності підприємства [Електронний ресурс] / С. В. Селіщев // Статистика України. - 2018. - № 3. - С. 78-82. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/su_2018_3_11
55. Селіщев С. В. Принцип безперервності як предмет уваги аудитора: стратегічний аспект планування [Електронний ресурс] / С. В. Селіщев //

- Науковий вісник Національної академії статистики, обліку та аудиту. - 2018. - № 3. - С. 48-53. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/nvhastat_2018_3_7
56. Слободяник Ю. Б. Підготовка, подання та аудит фінансової звітності: траєкторія змін [Електронний ресурс] / Ю. Б. Слободяник, Н. А. Сиротенко // Облік і фінанси. - 2018. - № 1. - С. 72-79. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Oif_apk_2018_1_13
57. Спрощений план рахунків бухгалтерського обліку, затв. наказом Міністерства фінансів України від 19.04.2001 року № 186 [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0389-01>
58. Томчук О. В. Концепція суттєвості в обліковій та аудиторській практиці [Електронний ресурс] / О. В. Томчук, В. Ю. Фабіянська // Економіка. Фінанси. Менеджмент: актуальні питання науки і практики. - 2018. - № 6. - С. 72-86. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/efmapnp_2018_6_8
59. Хом'як Р.Л. Організація та методика аудиту фінансової звітності суб'єктів господарювання / Р. Л. Хом'як, І. Л. Цюцяк, А. Л. Цюцяк // Вісн. Нац. ун-ту "Львів. політехніка". - 2008. - № 623. - С. 259-264.
60. Цивільний кодекс [Електронний ресурс]: Закон України від 16.01.2003 № 435-IV // Верховна Рада України. - Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15>
61. Ченаш В. С. Аудиторські процедури щодо недобросовісних дій формування показників фінансової звітності [Електронний ресурс] / В. С. Ченаш, Ю. В. Ковальчук // Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки. - 2018. - № 2. - С. 219-223. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vchnu_ekon_2018_2_43
62. Шевченко І. О. Сутність та розвиток аудиту в євроінтеграційних умовах [Електронний ресурс] / І. О. Шевченко, М. В. Липницька // Причорноморські економічні студії. - 2019. - Вип. 38(2). - С. 142-147. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/bses_2019_38\(2\)_30](http://nbuv.gov.ua/UJRN/bses_2019_38(2)_30)
63. Шило В.П. Бухгалтерський облік: концептуальні основи теорії / Шило В.П., Верхоглядова Н.І., Ільїна С.Б. – К.: Кондор, 2011. – 172 с.
64. Шульга Н.М. Аудит у зарубіжних країнах. Конспект лекцій для студентів напряму підготовки «Міжнародна економіка» усіх форм навчання / Укл. Шульга Н. М. – Харків: Вид. ХНЕУ, 2008. – 44 с.
65. Шульга С. В. Інститут аудиту: сутність та основні складові [Електронний ресурс] / С. В. Шульга, Л. С. Новіченко // Бізнес Інформ. - 2018. - № 11. - С. 363-368.
66. Шульга С. В. Теоретичні аспекти класифікації аудиторських послуг в умовах законодавчих новацій [Електронний ресурс] / С. В. Шульга // Економіка та держава. - 2019. - № 7. - С. 63-68.
67. Ефремова А. Себестоимость: от управленческого учета затрат до бухгалтерского учета расходов / А. Ефремова. – М. : Вершина, 2006. – 208 с. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://jurisprudent.site/ucheta-buhgalterskogo-osnovyi/sebestoimost-upravlencheskogo-ucheta-zatrat.html>.
68. Directive on the annual financial statements, consolidated financial statements and related reports of certain types of undertakings of the European parliament and of the

council of 26 June 2013 N 2013/34/EU // Электроний ресурс: Режим доступу:
<http://www.oroc.pt/fotos/editor2/diretivo nt.pdf>

ДОДАТКИ

Загальна схема класифікації фінансової звітності суб'єктів господарювання

За джерелами інформації та показниками

- бухгалтерська
- фінансова
- статистична
- податкова

За місцем використання (користувачами)

- зовнішня; внутрішня

За значенням в управлінні економікою країни та підприємством

- державна; внутрішня

За обсягом показників

- повна; скорочена

За рівнем узагальнення інформації

- первинна (індивідуальна)
- зведена
- консолідована

За термінами подання

- звичайна (регулярна); термінова (нерегулярна)

За способом відправлення

- поштова
- особисто передана (власноруч)
- електронна
- оприлюднена на сайті, ЗМІ*

За способом складання

- вручну; автоматично

За правилами складання форми звітності

- за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
- міжнародними стандартами фінансової звітності

За способом подання звітної інформації

- на паперових носіях
- на машинних носіях
- в електронній формі

Залежно від періоду, який охоплює звітність

- місячна
- квартальна
- річна
- за потребою (відноситься до внутрішньофірмової звітності)

Джерело: [розроблено автором за даними [4, 38]

* - удосконалено автором

Міжнародні документи та національне законодавство, які встановлюють порядок ведення обліку, складання фінансової звітності та її аудит, а також відповідальність за їх порушення

Нормативно-правовий акт, № та дата видання	Питання, які регулюються	Видавець
1	2	3
Міжнародні стандарти фінансової звітності	Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності; Платіж на основі акцій; Об'єднання бізнесу; Страхові контакти; Непоточні активи утримувані для продажу, та припинена діяльність; Розвідка та оцінка запасів корисних копалин; Фінансові інструменти: розкриття інформації; операційні сегменти; Фінансові інструменти; консолідована фінансова звітність; спільна діяльність; Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання; оцінка справедливої вартості	Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку
Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку	Подання фінансової звітності; Запаси; Звіт про рух грошових коштів; Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки; Події після звітного періоду; Будівельні контракти; Податки на прибуток; Основні засоби; Оренда; Дохід; Виплати працівникам; Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу; Вплив змін валютних курсів; Витрати на позики; Розкриття інформації про пов'язані сторони; Облік та звітність щодо програм пенсійного забезпечення; Консолідована та окрема фінансова звітність; Інвестиції в асоційовані підприємства; Фінансова звітність в умовах гіперінфляції; Частки у спільних підприємствах; Фінансові інструменти: подання; Прибуток на акцію; Проміжна фінансова звітність; зменшення корисності активів; Забезпечення умовні зобов'язання та умовні активи; Нематеріальні активи; Фінансові інструменти: визнання та оцінка; Інвестиція нерухомість; сільське господарство	Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку
Директива 2013/34/ЄС від 26.06.2013	Про річну фінансову звітність, консолідовану фінансову звітність та пов'язані звіти деяких видів підприємств	Європейський парламент та Рада Європейського Союзу
Міжнародні стандарти аудиту	Складаються з: Міжнародні стандарти аудиту (МСА Міжнародні 100-999); Міжнародні стандарти завдань з огляду (МСЗО 2000-3999); Міжнародні стандарти завдань з надання впевненості (МСЗНВ). Міжнародні аудиту і стандарти супутніх послуг (МССП 4000-4999)	Міжнародна Федерата бухгалтерів

Продовження додатку Б

1	2	3
<p>Закон України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», 12.07.2001 № 2664-III</p>	<p>Встановлює загальні правові засади у сфері надання фінансових послуг, здійснення регулятивних та наглядових функцій за діяльністю з надання фінансових послуг.</p>	<p>Верховна Рада України</p>
<p>Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», від 16.07.1999 р., № 996-XIV</p>	<p>Визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні.</p> <p>Стаття 11. Загальні вимоги до фінансової звітності</p> <p>1. На основі даних бухгалтерського обліку підприємства зобов'язані скласти фінансову звітність. Фінансову звітність підписують керівник та бухгалтер підприємства.</p> <p>2. Фінансова звітність підприємства (крім бюджетних установ, представництв іноземних суб'єктів господарської діяльності та суб'єктів малого підприємництва, визнаних такими відповідно до чинного законодавства) включає: баланс, звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал та примітки до звітів.</p> <p>3. Для суб'єктів малого підприємництва, неприбуткових підприємств, установ та організацій і представництв іноземних суб'єктів господарської діяльності національними положеннями (стандартами) встановлюється скорочена за показниками фінансова звітність у складі балансу і звіту про фінансові результати</p>	<p>Верховна Рада України</p>
<p>Закон України «Про державну статистику» від 17.09.1992 № 2614-XII</p>	<p>Регулює правові відносини в галузі державної статистики, визначає права і функції органів державної статистики, організаційні засади здійснення державної статистичної діяльності з метою отримання всебічної та об'єктивної статистичної інформації щодо економічної, соціальної, демографічної та екологічної ситуації в Україні і забезпечення нею держави та суспільства.</p> <p>Стаття 6. Статистичною інформацією є дані банківської, фінансової і митної статистики, статистики платіжного балансу тощо, які складаються на підставі адміністративних даних, отриманих Національним банком України та спеціально уповноваженими державними органами (крім органів державної статистики) відповідно до їх компетенції.</p>	<p>Верховна Рада України</p>

Продовження додатку Б

1	2	3
<p>Закон України "Про фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 № 2258-VIII</p>	<p>Цей Закон визначає правові засади аудиту фінансової звітності, провадження аудиторської діяльності в Україні та регулює відносини, що виникають при її провадженні.</p>	<p>Верховна Рада України</p>
<p>Господарський кодекс України від 16.01.2003 р. № 436-IV</p>	<p>Стаття 19. Державний контроль та нагляд за господарською діяльністю Держава здійснює контроль і нагляд за господарською діяльністю суб'єктів господарювання у таких сферах: збереження та витрачання коштів і матеріальних цінностей суб'єктами господарських відносин - за станом і достовірністю бухгалтерського обліку та звітності; фінансових, кредитних відносин, валютного регулювання та податкових відносин - за додержанням суб'єктами господарювання кредитних зобов'язань перед державою і розрахункової дисципліни, додержанням вимог валютного законодавства, податкової дисципліни;</p> <p>Стаття 71. Облік і звітність підприємства</p> <p>1. Облік і звітність підприємства здійснюються відповідно до вимог статті 19 цього Кодексу та інших нормативно-правових актів.</p> <p>2. Відомості, не передбачені законом, підприємство надає органам державної влади, органам місцевого самоврядування, іншим підприємствам, установам, організаціям на договірній основі або в порядку, передбаченому установчими документами підприємства</p>	<p>Верховна Рада України</p>
<p>Податковий кодекс України від 02.12.2010 I № 2755-VI</p>	<p>Стаття 16. Обов'язки платника податків</p> <p>16.1. Платник податків зобов'язаний:</p> <p>16.1.2. вести в установленому порядку облік доходів і витрат, складати звітність, що стосується обчислення і сплати податків та зборів;</p> <p>16.1.3. подавати до контролюючих органів у порядку, встановленому податковим та митним законодавством, екларації, звітність та інші документи, пов'язані з обчисленням і сплатою податків та зборів;</p> <p>16.1.5. подавати на належним чином оформлену письмову вимогу контролюючих органів документи з обліку доходів, витрат та інших показників, пов'язаних із визначенням об'єктів оподаткування (податкових зобов'язань), первинні документи, реєстри бухгалтерського обліку, фінансову звітність, інші документи, пов'язані з обчисленням та сплатою податків та зборів.</p>	<p>Верховна Рада України</p>

Продовження додатку Б

1	2	3
<p>Господарський кодекс України від 16.01.2003 р. № 436-IV</p>	<p>Стаття 90. Облік і звітність господарського товариства</p> <p>1. Облік і звітність господарських товариств здійснюються відповідно до вимог статті 19 цього Кодексу та інших нормативно-правових актів.</p> <p>2. Перевірки фінансової діяльності товариства здійснюються органами доходів і зборів, іншими органами державної влади у межах визначених законом повноважень, ревізійною комісією (ревізором) господарського товариства та/або аудиторами.</p> <p>3. Достовірність та повнота річного балансу і звітності господарського товариства у випадках, визначених законом, повинні бути підтверджені аудитором.</p> <p>Стаття 145. Майновий стан та облік майна суб'єкта господарювання</p> <p>6. Суб'єкти господарювання зобов'язані на основі даних бухгалтерського обліку складати фінансову звітність за формами, передбаченими законодавством, проводити інвентаризацію належного їм майна для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та звітності, надавати фінансову звітність відповідно до вимог закону та їх установчих документів.</p>	<p>Верховна Рада України</p>
<p>Податковий кодекс України від 02.12.2010 І № 2755-VI</p>	<p>Стаття 20. Права контролюючих органів</p> <p>20.1. Контролюючі органи мають право:</p> <p>20.1.2. для здійснення функцій, визначених законом, отримувати довідки, копії документів про фінансово-господарську діяльність, отримані доходи, видатки платників податків та іншу інформацію, пов'язану з обчисленням та сплатою податків, зборів, платежів, а і також фінансову і статистичну звітність у порядку та на підставах, визначених законом;</p> <p>Підпункт 39.3.2.6. статті 39 Показники рентабельності для цілей цієї статті визначаються на підставі даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності, відображених за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку або міжнародними стандартами відповідно до стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності, що використовуються в Україні;</p> <p>39.3.7.2. Якщо сторони контрольованих операцій, сукупний прибуток яких підлягає розподіленню з урахуванням положень підпункту 39.3.7 цього пункту, ведуть бухгалтерський облік та фінансову звітність на підставі різних форм та методів бухгалтерського обліку, для цілей застосування методу розподілення прибутку бухгалтерська і фінансова звітність повинна бути приведена у відповідність з єдиними методологічними засадами бухгалтерського обліку.</p>	<p>Верховна Рада України</p>

Продовження додатку Б

1	2	3
<p>Податковий кодекс України від 02.12.2010 I № 2755-VI</p>	<p>Стаття 44. Вимоги до підтвердження даних, визначених у податковій звітності</p> <p>44.1. Для цілей оподаткування платники податків зобов'язані вести облік доходів, витрат та інших показників, пов'язаних з визначенням об'єктів оподаткування та/або податкових зобов'язань, на підставі первинних документів, реєстрів бухгалтерського обліку, фінансової звітності, інших документів, пов'язаних з обчисленням і сплатою податків і зборів.</p> <p>44.2. Для обрахунку об'єкта оподаткування платник податку на прибуток використовує дані бухгалтерського обліку та фінансової звітності щодо доходів, витрат та фінансового результату до оподаткування. Платники податку, які відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" застосовують міжнародні стандарти фінансової звітності, ведуть облік доходів і витрат та визначають об'єкт оподаткування з податку на прибуток за такими стандартами з урахуванням положень цього Кодексу. Такі платники податку при застосуванні положень цього Кодексу, в яких міститься посилання на положення (стандарти) бухгалтерського обліку, застосовують відповідні міжнародні стандарти фінансової звітності</p>	<p>Верховна Рада України</p>
<p>Податковий кодекс України від 02.12.2010 I № 2755-VI</p>	<p>Стаття 46. Податкова декларація (розрахунок)</p> <p>46.2. Платник податку на прибуток подає разом з відповідною податковою декларацією квартальну або річну фінансову звітність (крім малих підприємств) у порядку, передбаченому для подання податкової декларації.</p> <p>46.3. Якщо згідно з правилами, визначеними цим Кодексом, податкова звітність з окремого податку складається наростаючим підсумком, податкова декларація за результатами останнього податкового періоду року прирівнюється до річної податкової декларації. У такому разі річна податкова декларація не подається.</p> <p>Стаття 75. Види перевірок</p> <p>75.1.2. Документальною перевіркою вважається перевірка, предметом якої є своєчасність, достовірність, повнота нарахування та сплати усіх передбачених цим Кодексом податків та зборів, а також дотримання валютного та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, яка проводиться на підставі податкових декларацій (розрахунків), фінансової, статистичної та іншої звітності, реєстрів податкового та бухгалтерського обліку, ведення яких передбачено законом, первинних документів, які використовуються в бухгалтерському та податковому обліку і пов'язані з нарахуванням і сплатою податків та зборів.</p>	<p>Верховна Рада України</p>

Продовження додатку Б

1	2	3
Податковий кодекс України від 02.12.2010 I № 2755-VI	Стаття 117. Порухення встановленого порядку взяття на облік (реєстрації) у контролюючих органах 117.1. Неподання у строки та у випадках, передбачених цим Кодексом, заяв або документів для взяття на облік у відповідному контролюючому органі, неподання відомостей стосовно осіб, відповідальних за ведення бухгалтерського обліку та/або складення податкової звітності, відповідно до вимог встановлених цим Кодексом, -тягнуть за собою накладення штрафу на самозайнятих осіб у розмірі 170 гривень, на юридичних осіб, відокремлені підрозділи юридичної особи чи юридичну особу, відповідальну за нарахування та сплату податків до бюджету під час виконання договору про спільну діяльність, — 510 гривень.	Верховна Рада України
Кодекс України про адміністративні правопорушення від 07.12.1984 № 8073-Х	Стаття 163-1. порядку ведення податкового обліку, надання аудиторських висновків Відсутність податкового обліку, порушення керівниками та іншими посадовими особами підприємств, установ, організацій встановленого законом порядку ведення податкового обліку, у тому числі неподання або несвоєчасне подання аудиторських висновків, подання яких передбачено законами України, - тягне за собою накладення штрафу у розмірі від п'яти до десяти неоподатковуваних мінімумів доходів громадян Дії, передбачені частиною першою цієї статті, вчинені особою, яку протягом року було піддано адміністративному стягненню за те ж порушення, - тягнуть за собою накладення штрафу у розмірі від десяти до п'ятнадцяти неоподатковуваних мінімумів доходів громадян.	Верховна Рада УРСР
Кодекс України про адміністративні правопорушення від 07.12.1984 № 8073-Х	Стаття 163-3. Невиконання законних вимог посадових осіб органів доходів і зборів Невиконання керівниками та іншими посадовими особами підприємств, установ, організацій, включаючи установи Національного банку України, комерційні банки та інші фінансово-кредитні установи, законних вимог посадових осіб органів доходів і зборів - тягне за собою попередження або накладення штрафу у розмірі від п'яти до десяти неоподатковуваних мінімумів доходів громадян. Дії, передбачені частиною першою цієї статті, вчинені особою, яку протягом року було піддано адміністративному стягненню за те ж порушення, - тягнуть за собою накладення штрафу у розмірі від десяти до п'ятнадцяти неоподатковуваних мінімумів доходів громадян.	Верховна Рада УРСР

Продовження додатку Б

1	2	3
<p>Кодекс України про адміністративні правопорушення від 07.12.1984 № 8073-X</p>	<p>Стаття 164-1. Порушення порядку подання декларації про доходи та ведення обліку доходів і витрат Неподання або несвоєчасне подання тмш-.. декларацій про доходи чи включення до декларацій перекручених даних, неведення обліку або неналежне ведення обліку доходів і витрат, для яких законами України встановлено обов'язкову форму обліку, - тягне за собою попередження або накладення штрафу у розмірі від трьох до восьми неоподатковуваних мінімумів доходів громадян. Дії, передбачені частиною першою цієї статті, вчинені особою, яку протягом року було піддано адміністративному стягненню за те ж порушення, - тягнуть за собою накладення штрафу у розмірі від п'яти до восьми неоподатковуваних мінімумів доходів громадян.</p> <p>Стаття 164-2. Порушення законодавства з фінансових питань Приховування в обліку валютних та інших доходів, непродуктивних витрат і збитків, відсутність бухгалтерського обліку або ведення його з порушенням встановленого порядку, внесення неправдивих даних до фінансової звітності, неподання фінансової звітності, несвоєчасне або неякісне проведення інвентаризацій грошових коштів і матеріальних цінностей, несвоєчасне подання на розгляд, погодження або затвердження річного фінансового плану підприємства державного сектору економіки та звіту про його виконання, перешкоджання працівникам органу державного фінансового контролю у проведенні ревізій та перевірок, невжиття заходів по відшкодуванню з винних осіб збитків від недостач, розтрат, крадіжок і безгосподарності - тягнуть за собою накладення штрафу від восьми до п'ятнадцяти неоподатковуваних мінімумів доходів громадян. Ті самі дії, вчинені особою, яку протягом року було піддано адміністративному стягненню за одно з правопорушень, зазначених у частині першій цієї статті, -тягнуть за собою накладення штрафу від десяти до двадцяти неоподатковуваних мінімумів доходів громадян.</p>	<p>Верховна Рада УРСР</p>

1	2	3
<p>Кодекс України про адміністративні правопорушення від 07.12.1984 № 8073-Х</p>	<p>Стаття 166-6. Порухення порядку припинення юридичної особи або підприємницької діяльності фізичної особи - підприємця Відсутність бухгалтерського обліку або ведення його з порушенням устанавленого порядку, — неповне або з порушенням устанавленого порядку проведення інвентаризації майна, порушення порядку проведення оцінки майна, складення ліквідаційного балансу (проміжного балансу), розподільчого балансу, передавального акта під час припинення юридичної особи - тягнуть за собою накладення штрафу на посадових осіб юридичної особи, інших осіб, залучених до припинення юридичної особи, від ста до ста п'ятдесяти неоподатковуваних мінімумів доходів громадян. Неподання, несвоечасне подання або подання не в повному обсязі на вимогу органів доходів і зборів або Пенсійного фонду України для проведення позапланових перевірок первинних документів, реєстрів бухгалтерського обліку, податкової звітності та інших документів, що пов'язані з обчисленням і сплатою податків і зборів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, страхових коштів до Пенсійного фонду України, фондів соціального страхування, інших сум, що пов'язані із такими зобов'язаннями, дотриманням вимог іншого законодавства, контроль за яким покладено на зазначені органи та фонди, несвоечасне, неповне або з порушенням встановленого порядку проведення на вимогу органу доходів і зборів інвентаризації основних фондів, товарно-матеріальних цінностей та коштів під час припинення юридичної особи - тягнуть за собою накладення штрафу на голову комісії з припинення юридичної особи, ліквідаційної комісії, на ліквідатора, інших осіб, залучених до припинення юридичної особи, від ста до ста п'ятдесяти неоподатковуваних мінімумів доходів громадян. Дії, передбачені частинами третьою - п'ятою цієї статті, вчинені особою, яку протягом року було піддано адміністративному стягненню за такі ж порушення, -тягнуть за собою накладення штрафу на голову комісії з припинення юридичної особи, ліквідаційної комісії, на ліквідатора, інших осіб, залучених до припинення юридичної особи, від ста п'ятдесяти до двохсот п'ятдесяти неоподатковуваних мінімумів доходів громадян.</p>	<p>Верховна Рада УРСР</p>

Продовження додатку Б

1	2	3
<p>Кодекс України про адміністративні правопорушення від 07.12.1984 № 8073-Х</p>	<p>Стаття 186-3. Порухнення порядку подання або використання даних державних статистичних спостережень Неподання органам державної статистики даних для проведення державних статистичних спостережень або подання їх недостовірними, не в повному обсязі, не за формою, передбаченою звітно-статистичною документацією, чи із запізненням; незабезпечення належного стану первинного обліку; порушення порядку ведення Єдиного державного реєстру підприємств і організацій України - тягне за собою накладення штрафу на громадян - від трьох до п'яти неоподатковуваних мінімумів доходів громадян, на посадових осіб та громадян - суб'єктів підприємницької діяльності - від десяти до п'ятнадцяти неоподатковуваних мінімумів доходів громадян. Дії, передбачені частиною першою цієї статті, вчинені повторно протягом року після накладення адміністративного стягнення, - тягнуть за собою накладення штрафу на громадян - від п'яти до десяти неоподатковуваних мінімумів доходів громадян, на посадових осіб та громадян - суб'єктів підприємницької діяльності - від п'ятнадцяти до двадцяти п'яти неоподатковуваних мінімумів доходів громадян</p>	<p>Верховна Рада УРСР</p>
<p>Кримінальний кодекс України від 05.04.2001 №2341-III</p>	<p>Стаття 220-2. Фальсифікація фінансових документів та звітності фінансової організації, приховування неплатоспроможності фінансової установи або підстав для відкликання (анулювання) ліцензії фінансової установи 1. Внесення змін до документів або реєстрів бухгалтерського обліку або внесення у звітність фінансової установи завідомо неповних або недостовірних відомостей про угоди, зобов'язання, майно установи, у тому числі яке перебуває в довірчому управлінні, чи про фінансовий стан установи, чи підтвердження такої інформації, надання такої інформації Національному банку України, опублікування чи розкриття такої інформації в порядку, визначеному законодавством України, якщо ці дії вчинені з метою приховування ознак банкрутства чи стійкої фінансової неспроможності або підстав для обов'язкового відкликання (анулювання) у фінансової установи ліцензії або визнання її неспроможною - карається штрафом від восьмисот до тисячі неоподатковуваних мінімумів доходів громадян або обмеженням волі на строк до чотирьох років, з позбавленням права обіймати певні посади чи займатися певною діяльністю на строк до десяти років.</p>	<p>Верховна Рада України</p>

Закінчення додатку Б

1	2	3
<p>Кримінальний кодекс України від 05.04.2001 №2341-III</p>	<p>Стаття 222. Шахрайство з фінансовими ресурсами</p> <p>1. Надання завідомо неправдивої інформації органам Державної влади, органам влади Автономної еспубліки Крим чи органам місцевого самоврядування, банкам або іншим кредиторам з метою одержання субсидій, субвенцій, дотацій, кредитів чи пільг щодо податків у разі відсутності ознак злочину проти власності - карається штрафом від однієї тисячі до трьох тисяч неоподатковуваних мінімумів доходів громадян з позбавленням права обіймати певні посади чи займатися певною діяльністю на строк до трьох років.</p> <p>2. Ті самі дії, якщо вони вчинені повторно або завдали великої матеріальної шкоди, - караються штрафом від трьох тисяч до десяти тисяч неоподатковуваних мінімумів доходів громадян з позбавленням права обіймати певні посади або займатися певною діяльністю на строк до трьох років.</p>	<p>Верховна Рада України</p>

Джерело: розроблено автором за даними [8-13, 17-21, 23, 29, 34, 41, 43-51, 57, 60, 68]

Нормативно-правові акти, як, регламентують правила ведення обліку, складання та аудиту фінансової звітності

Назва документу	Видавець, дата затвердження або введення в дію	Питання, які регулюються
1	2	3
Національне Положення (Стандарт) і бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»	Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 №73	Визначаються мета, склад і принципи підготовки фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів. Норми цього Національного положення (стандарту) застосовуються до фінансової звітності і консолідованої фінансової звітності юридичних осіб (далі підприємства) усіх форм власності (крім банків та бюджетних установ), які зобов'язані подавати фінансову звітність згідно із законодавством
Порядок подання фінансової звітності	Затверджено постановою Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2000 р. N419	Фінансова звітність та консолідована фінансова звітність складаються за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку або міжнародними стандартами фінансової звітності відповідно до законодавства.
1. Питання складання фінансової звітності. 2. Перелік видів діяльності, щодо яких складається зведена фінансова звітність	Затверджено постановою Кабінету Міністрів України від 24 лютого 2000 р. N37	Перелік видів діяльності, щодо яких складається зведена фінансова звітність: 1. Основна діяльність підприємств промисловості. 2. Основна діяльність будівельних, монтажних, ремонтно-будівельних і бурових організацій. 3. Основна діяльність проектних, пошукових та геологічних організацій і топографо-геодезичних підприємств (експедицій). 4. Капітальне будівництво. 5. Основна діяльність наукових організацій. 6. Основна діяльність постачальницько-збутових організацій. 7. Основна діяльність підприємств з виробництва сільськогосподарської продукції. 8. Основна діяльність підприємств побутового обслуговування. 9. Основна діяльність підприємств транспорту. 10. Основна діяльність підприємств зв'язку. 11. Інші види діяльності

Продовження додатку Б.1

1	2	3
Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку	Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 24 травня 1995 року N 88	Положення встановлює порядок створення, прийняття і відображення у бухгалтерському обліку, а також зберігання первинних документів, облікових реєстрів, бухгалтерської звітності підприємствами, їх об'єднаннями та госпрозрахунковими організаціями (крім банків) незалежно від форм власності, установ та організацій, основна діяльність яких фінансується за рахунок коштів бюджету
1. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій; 2. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій	Затверджено Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 № 291 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 09.12.2011 № 1591)	План рахунків бухгалтерського обліку застосовується підприємствами, організаціями та іншими юридичними особами (крім банків і бюджетних установ) незалежно від форм власності, організаційно-правових форм і видів діяльності, а також виділених на окремий баланс філій, відділень та інших відособлених підрозділів юридичних осіб. Інструкція встановлює призначення і порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку для узагальнення методом подвійного запису інформації про наявність рух активів, капіталу, зобов'язань та факти фінансово-господарської діяльності підприємств, організацій та інших юридичних осіб (крім банків, бюджетних установ та підприємств, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності) незалежно від форм власності, організаційно-правових форм і видів діяльності, а також виділених на окремий баланс філій, відділень та інших відособлених підрозділів юридичних осіб
План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій суб'єктів малого підприємництва	Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 19.04.2001 № 186	Спрощений План рахунків можуть застосовувати суб'єкти підприємницької діяльності - юридичні особи, які відповідно до чинного законодавства визнані суб'єктами малого підприємництва, юридичні особи, що не займаються підприємницькою діяльністю (крім бюджетних установ), незалежно від форм власності, організаційно-правових форм і видів діяльності, а також представництва іноземних суб'єктів господарської діяльності. Суб'єкти підприємницької діяльності спрощений План рахунків застосовують у разі складання ними фінансової звітності відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 "Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 25 лютого 2000 року N 39.

Продовження додатку Б.1

1	2	3
Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 "Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва"	Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 25.02.2000 № 39	Положення (стандарт) установлює зміст і форму Фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва в складі Балансу (форма N 1-м) і Звіту про фінансові результати (форма N 2-м) та порядок заповнення його статей, а також зміст і форму Спрощеного фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва в складі Балансу (форма N 1-мс) і Звіту про фінансові результати (форма N 2-мс) та порядок заповнення його статей. Показники цих звітів наводяться у тисячах гривень з одним десятковим знаком
Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 31 "Фінансові витрати"	Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 28.04.2006 № 415	Положення (стандарт) визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про фінансові витрати та її розкриття у фінансовій звітності
Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 32 "Інвестиційна нерухомість"	Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 02.07.2007 №779	Положення (стандарт) визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про інвестиційну нерухомість та її розкриття у фінансовій звітності
Порядок відображення в бухгалтерському обліку і звітності операцій, пов'язаних з приватизацією та орендою державних підприємств	Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 16 грудня 1993 р. № 109	Порядок охоплює операції, що підлягають обов'язковому відображенню в бухгалтерському обліку на стадіях: оцінки вартості об'єктів приватизації; нагромадження та використання коштів покупцем-юридичною особою; аукціонування підприємства та викупу його акцій; прийняття на баланс новим власником - юридичною особою майна, що придбане на аукціоні, за конкурсом або шляхом викупу; виділення окремого структурного підрозділу державного підприємства, що приватизується, як самостійного майнового комплексу; передачі в оренду цілісних майнових комплексів
Порядок застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі	Затверджено Наказом Міністерства фінансів України 29.12.2015 № 1219	Порядок встановлює призначення і порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку для узагальнення інформації про наявність і рух активів, капіталу, зобов'язань та факти діяльності суб'єктів бухгалтерського обліку в державному секторі

Продовження додатку Б.1

1	2	3
Національне положення(стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 "Подання фінансової звітності"	Затверджено наказом Міністерства фінансів України 28.12.2009 № 1541	Національне положення (стандарт) І визначає склад, форми, принципи І підготовки та подання фінансової звітності в державному секторі, загальні І вимоги до визнання і розкриття її елементів.
Інструкція з бухгалтерського обліку операцій з готівковими коштами та банківськими металами в банках України	Затверджено постановою Правління Національного Банку України від 20.10.2004 № 495 (в редакції постанови Національного банку № 119 від 29.02.2016)	Інструкція розроблена відповідно до Законів України "Про банки і банківську діяльність", "Про Національний банк України", "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", нормативно-правових актів Національного банку України, ґрунтується на основних принципах міжнародних стандартів фінансової звітності. Ця Інструкція визначає порядок відображення в бухгалтерському обліку банками України типових операцій з готівкою в національній та іноземній валютах під час здійснення касових операцій з приймання та видачі готівки клієнтам, у тому числі із застосуванням платіжних карток, операцій з інкасації готівки, підкріплення банків готівкою національної валюти, під час передавання готівки між банками, вилучення з обігу сумнівних банкнот (монет) та надсилання їх на дослідження, здійснення валютно-обмінних операцій банку, операцій з пам'ятними монетами та банківськими металами в касах банків
Правила бухгалтерського обліку доходів і витрат банків України	Затверджено постановою Правління Національного банку України 18.06.2003 №255	Правила визначають методологічні засади відображення в бухгалтерському обліку інформації про доходи і витрати та порядок застосування банками основних принципів бухгалтерського обліку під час визнання та обліку доходів і витрат, зокрема нарахування - відображення в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності доходів і витрат під час їх виникнення.
Інструкція про порядок складання та оприлюднення фінансової звітності банків України	Затверджено постановою Правління Національного банку України від 24.10.2011 №373	Інструкція визначає порядок, періодичність складання, подання та оприлюднення фінансової звітності, зразки форм, що входять до складу фінансової звітності, установлює мінімальні вимоги до розкриття інформації. Банк зобов'язаний складати фінансову звітність відповідно до вимог МСФЗ. Фінансова звітність є складеною відповідно до МСФЗ тільки тоді, якщо відповідає всім вимогам діючих МСФЗ, які є обов'язковими для виконання на дату складання фінансової звітності

Закінчення додатку Б.1

1	2	3
<p>Положення з національної практики контролю якості аудиторських послуг 1 "Організація аудиторськими фірмами та аудиторами системи контролю якості аудиторських послуг"</p>	<p>Затверджено Рішення Аудиторської палати України від 27.09.2007 № 182/4</p>	<p>Положення з національної практики і контролю якості аудиторських послуг 1 розроблено відповідно до Закону України "Про аудиторську діяльність" і Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики, прийнятих Аудиторською палатою України (АПУ) в якості Національних стандартів аудиту, насамперед, відповідно до Міжнародного стандарту контролю якості 1 (МСКЯ 1) та Кодексу етики професійних бухгалтерів МФБ (Кодекс етики). Метою цього Положення є встановлення єдиних для України вимог до організації аудиторськими фірмами та аудиторами, які займаються аудиторською діяльністю індивідуально як фізичні особи-підприємці, систем контролю якості аудиторських послуг та надання рекомендацій щодо ефективного впровадження таких систем контролю якості в практику аудиторської діяльності. Якісною визнається аудиторська послуга, яка надається фірмами з дотриманням Професійних стандартів, законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність, та задовольняє потреби користувачів</p>

Джерело: розроблено автором за даними [8-13, 17-21, 23, 29, 34, 41, 43-51, 57, 60, 68]























--



--

--









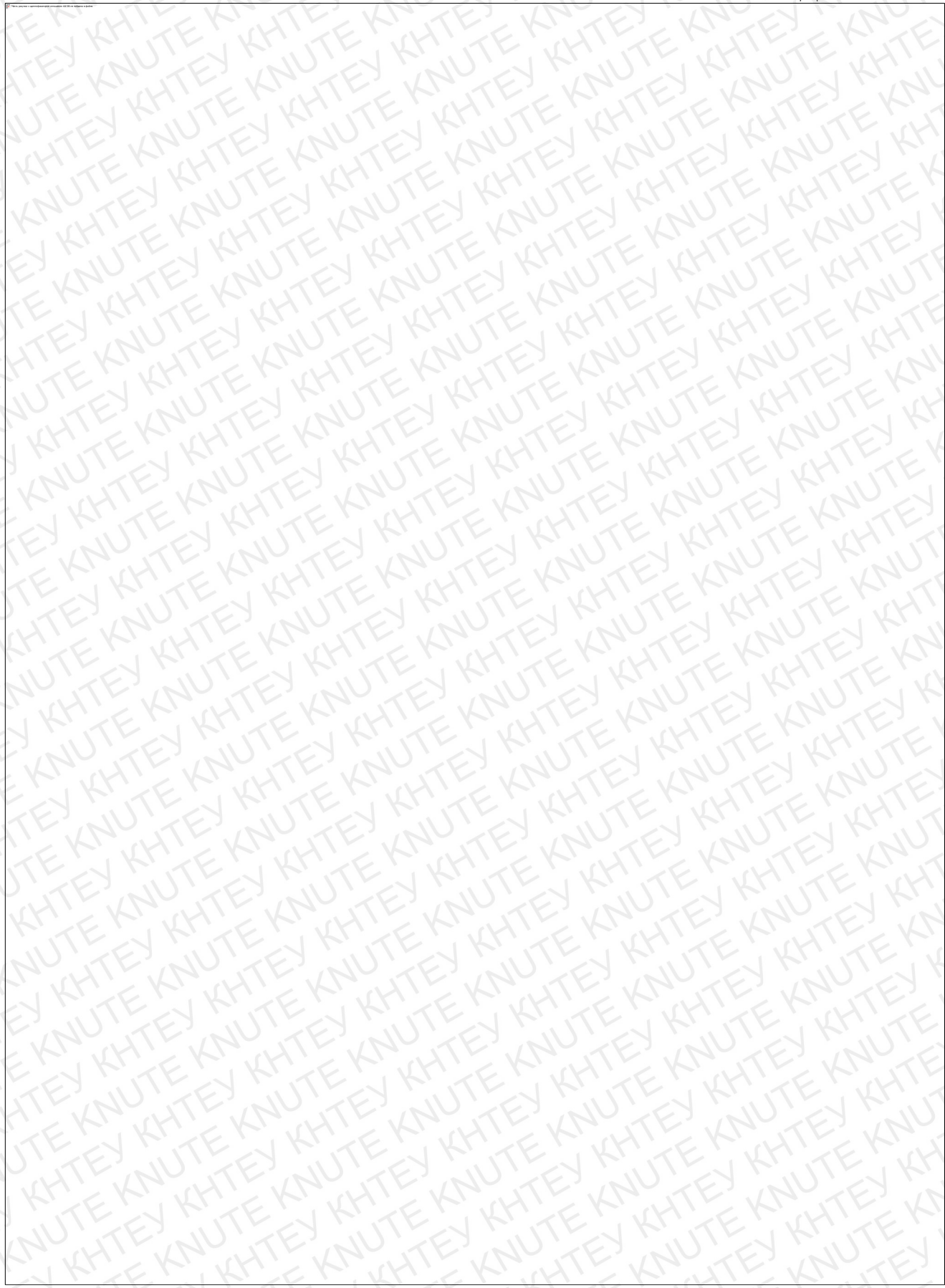
--

--

--

--







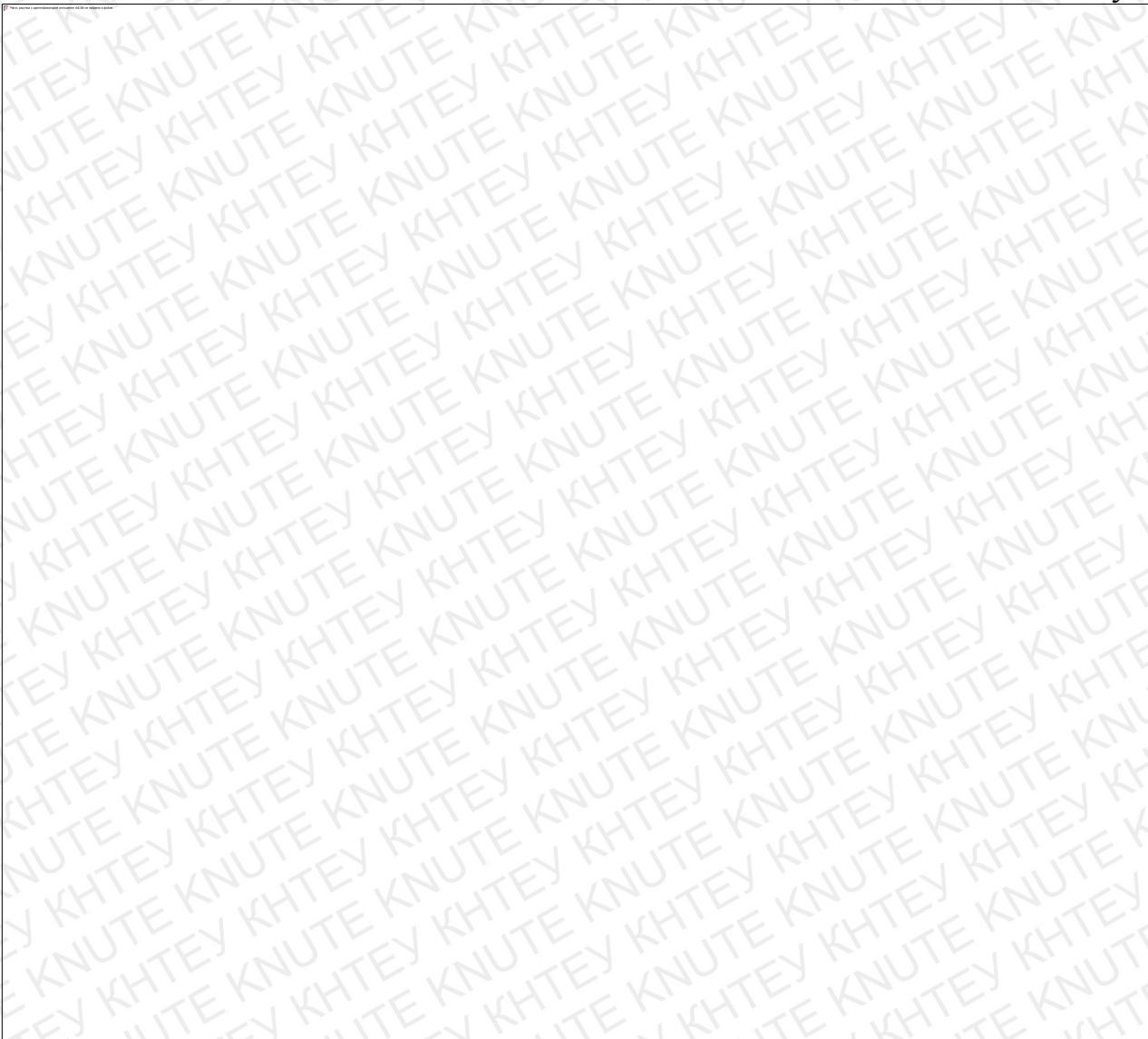


--









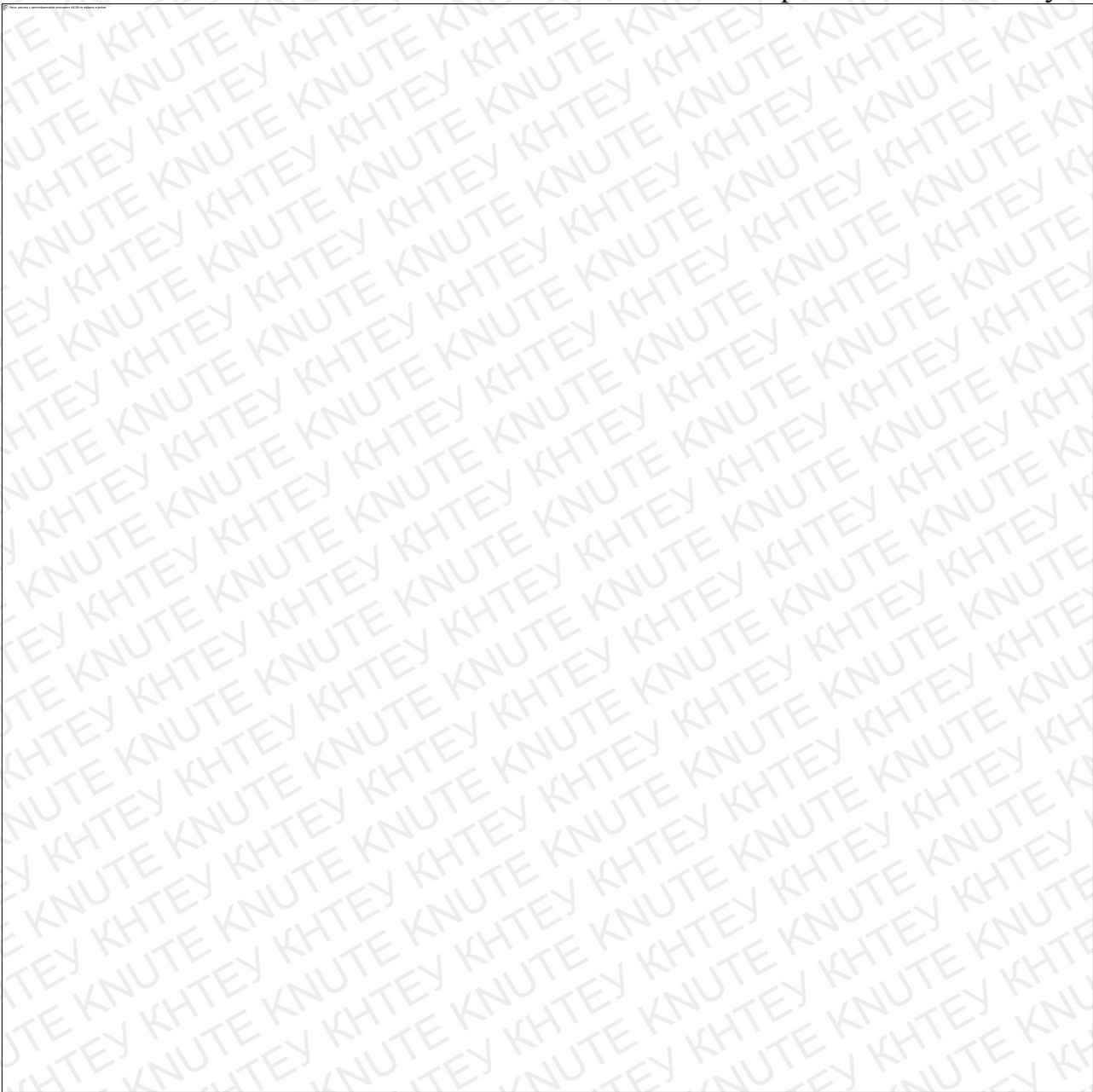




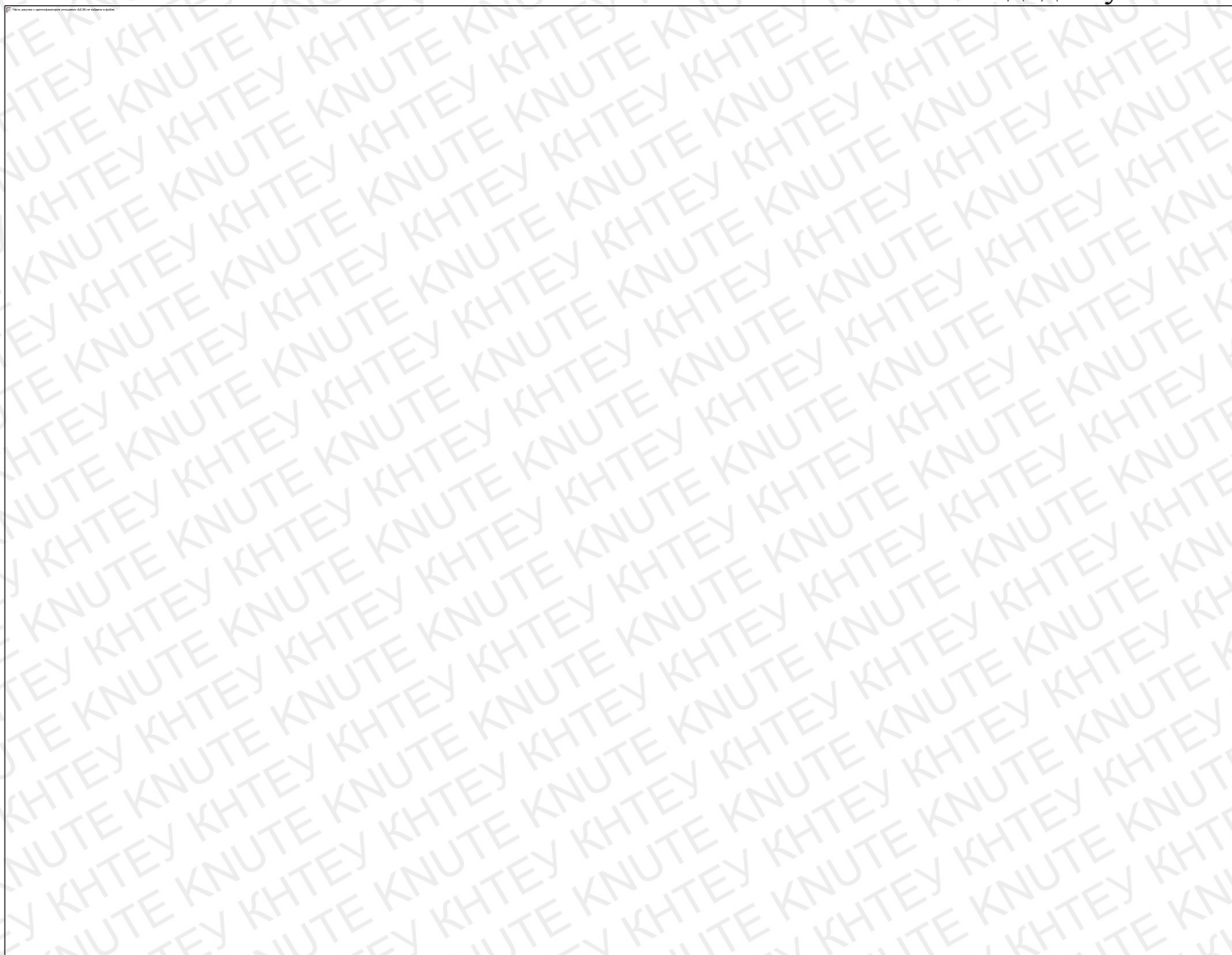












Модель організаційно-інформаційного забезпечення аудиту фінансової звітності суб'єкта господарювання

Мета аудиту фінансової звітності

- надання аудитору можливості висловити думку про те, чи підготовлено фінансову звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до встановлених стандартів її складання тобто незалежна оцінка фінансової звітності для встановлення її реальності та достовірності відповідно до вимог чинного законодавства

Нормативні документи, що регулюють аудит фінансової звітності:

- 1) Закон України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність".
- 2) Закон України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні".
- 3) Міжнародні стандарти аудиту.
- 4) Кодекс етики міжнародної федерації бухгалтерів.
- 5) НП(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності".
- 6) П(С)БО 20 "Консолідована фінансова звітність".
- 7) П(С)БО 25 "Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємства" та інші

Джерела аудиту фінансової звітності:

- Первинні документи Облікові регістри Звітність підприємства

Етапи процесу аудиту фінансової звітності.*

- Попередня діяльність з виконання аудиту
- Планування
- Виконання
- Огляд та завершення
- Надання звіту

Основні завдання аудиту фінансової звітності:

- 1) оцінка стану облікового процесу та СВК на підприємстві замовника аудиту;
- 2) дослідження стану збереження і використання активів та стану зобов'язань;
- 3) оцінка достовірності показників фінансової звітності і перевірка їх тотожності даним Головної книги;
- 4) інспектування достовірності облікового процесу і як наслідок показників фінансової звітності;
- 5) перевірка взаємоузгодженості показників різних форм фінансової звітності;
- 6) аналіз облікової політики клієнта та оцінка змін, які відбулися протягом звітного періоду і як вони вплинули на показники фінансової звітності;
- 7) перевірка консолідації фінансової звітності;

Методи та методичні прийоми аудиту фінансової звітності:

- Фізична перевірка Документальна перевірка Підтвердження Спостереження
Опитування Аналітичні процедури Узагальнення

Джерело: розроблено автором за даними [59, с.261]

**удосконалено автором*

Виконавець:		ТОВ "Ейч Ел Бі Юкрейн"			
Клієнт:	ТОВ "РДО Україна"	Підготовлено:	Кузь А.В.	Дата:	25.02.2019
Період, що закінчився:	31.12.2018	Перевірено:	Бондар Ю.В.	Дата:	25.02.2019
Тема: Опитувальник з прийняття Клієнта* [Client acceptance questionnaire]					405
<p>Цілі: Забезпечити отримання достатньої інформації для прийняття Компанією рішення про співпрацю з Клієнтом. Опитувальник повинен бути заповнений на етапі прийняття Клієнта [Objective: To ensure sufficient information has been obtained to enable the firm to decide whether to accept the entity as a client of the firm. The questionnaire must be completed at the client acceptance stage].</p>					
I. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ [GENERAL INFORMATION]					
			Деталі [Details]		
1.	Назва Компанії [Name of company]		ТОВ "РДО Україна"		
2.	Дата реєстрації [Date of incorporation]		24.07.2001		
3.	Юридична адреса, тел., моб., @ [Registered office, tel., mob., @]		21022, Вінницька обл., місто Вінниця, ЖИТОМИРСЬКЕ ШОСЕ, будинок 6		
4.	Місцезнаходження головного офісу (якщо воно не відповідає юридичній адресі) [Location of principal office if different from registered office]		21022, Вінницька обл., місто Вінниця, ЖИТОМИРСЬКЕ ШОСЕ, будинок 6		
5.	Форма власності (державна, акціонерна, приватна, колективна) [Nature of ownership (private / public / public quoted / limited by guarantee)]		Приватні нефінансові корпорації		
6.	Сектор господарської діяльності (виробництво / торгівля (роздрібна, оптова) / сфера послуг тощо) [Business sector (manufacturing / trading / retail etc.)]		Торгівля, послуги		
7.	Основна діяльність (описати) [Primary activity / activities]		Оптова торгівля сільськогосподарськими машинами й устаткуванням		
8.	Допоміжна діяльність (описати) [Secondary activity / activities]		Ремонт і технічне обслуговування інших машин і устаткування		

Продовження додатку Д

9.	Основна продукція та послуги (описати) [Key products and services]	С/г техніка, запасні частини, AMS
10.	Економічний стан справ в галузі / секторі [Position in the industry / sector]	стабільне
11.	Інформація про основних конкурентів та їх положення на ринку [Details of major competitors and their position]	ТОВ "Райз"
12.	Ключові особи Компанії [Company secretaries]	Свириденко Л.В.
13.	Галузеві особливості облікової політики [Specialised accounting policies (industry specific)]	N/A
14.	Нормативні законодавчі вимоги, які регламентують діяльність Клієнта та сферу його діяльності [Specialised laws / regulations applicable to company / sector]	Нормативні документи загальної дії

A. ОСНОВНІ АКЦІОНЕРИ [PRINCIPAL SHAREHOLDERS]

Ім'я [Name]	% в капіталі [% Ownership]	Участь в діяльності – Так / Ні [Active In Business - Yes / No]	
1.	Ковалінський В.І.	30,00%	так
2.	OFFUTT INTERNATIONAL COOPERATIE U.A.	70,00%	ні

B. КЛЮЧОВЕ КЕРІВНИЦТВО КЛІЄНТА [KEY MANAGEMENT]

Ім'я [Name]	Посада / Відповідальність [Position / Responsibility]	Інша суттєва інформація [Other Relevant Information]	
1.	Ковалінський В.І.	Директор	-

Г. ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ [RELATED PARTIES]

Ім'я [Name]	Взаємовідносини [Relationship]	Характер угод та ціни [Nature of Transactions and Pricing]	
1.	Ковалінський В.І.	Надання Підприємству фінансової допомоги	відповідають принципу "витагнутої руки"
2.	OFFUTT INTERNATIONAL COOPERATIE U.A.	Надання Підприємству фінансової допомоги	відповідають принципу "витагнутої руки"

II. ОЦІНКА ПРИ ПРИЙНЯТТІ РІШЕННЯ ПРО СПІВПРАЦЮ [ACCEPTANCE EVALUATION]			
A. ОСНОВНІ ПИТАННЯ КЛІЄНТУ [CLIENT MATTERS]			
		Так/ Ні/ Н/В [Yes / No / N/A]	Примітки [Notes]
1.	Чи існують ризики, пов'язані з характером активів та зобов'язань Клієнта [Are there any risks connected with nature of assets and liabilities of the Client]?	Ні	
2.	Чи існують ризики, пов'язані з джерелом доходів Клієнта (якість, рекламації на товар, послугу, експорт, імпорт тощо) [Are there any risks connected with the source of income of the Client (quality, goods fault, services, export, import, etc.)]?	Ні	
3.	Чи існують ризики щодо ліквідності, безперервності [Are there any liquidity and going concern risks]?	Ні	
4.	Чи існують судові (кримінальні) ризики [Are there any court proceedings]?	так	
5.	Чи існують ризики домінування керівника (переважний фактор), наявності колегіального прийняття управлінських рішень, візування Радою Директорів (чи працюють), Наглядовою Радою, Внутрішнім аудитором, Ревізійною комісією [Are there any risks regarding domination of the CEO? Are decisions made on a collective basis? Board of Directors, Supervisory Board, Internal Audit Function and Audit Committee are functioning properly at the Company]?	Ні	
6.	Чи існують ризики функціонування системи внутрішнього контролю (коротко окремий опитувальник) [Are there any internal control risks (separate questionnaire)]?	Ні	
7.	Чи існують [Does the Client has]:		
-	середовище внутрішнього контролю [Internal Control Environment];	Так	
-	посадові інструкції [Job Descriptions];	Так	
-	регламентація бізнес-процесів [developed business processes];	Так	

-	документообіг (Положення про HR, реалізації (продаж), збут, маркетинг, технологічні карти, IT-безпеку (паролі, мандати, ролі, доступ, обмеження, віруси і т.д.)) [proper system of document flow (HR Policy, Sales Policy? Marketing Policy, technological cards, IT-security (passwords, segregation of users' rights, restriction of accesses, antiviruses, etc.)];	Так	
-	ризик цілісності керівництва (плинність кадрів управлінського персоналу (вік, здоров'я, політичний аспект, компетенція і т.д.)) (на контакт: "зі слів") [a risk of integrity of the Management (turnover of staff, age, health, political aspects, competence, etc.) Note: information shall be received orally];	Ні	
-	інше (на контакт: "зі слів") [other (Note: information shall be received orally)];		
-	ризик донарахувань податків та інших непрямих платежів: ДФС, ПФ, КРУ та ін. [risk of additional accrual of taxes and other indirect taxes];	Ні	
-	ризик продажу Компанії, банкрутства [risk of the Company sale, bankruptcy];	Ні	
-	чи була часта зміна бухгалтерів [was there frequent change of accountants].	Ні	
	Навколишнє середовище [Environment]:		
8.	Чи працює Клієнт в спеціалізованому правовому та регулюючому середовищі? Якщо так, то вкажіть такі вимоги [Does the client operate in a specialist legal and regulatory environment? If yes, note the special requirements].	Ні	
9.	Чи працює Клієнт в галузі, яка переживає економічний спад чи особливі проблеми або яка зазнала значного скорочення доходів (витрат) чи значного зниження рентабельності [Does the client operate in an industry that is experiencing an economic downturn or any special problems or has it undergone a retrenchment or significant reduction in profitability]?	Ні	

Власність та керівництво [Ownership and Management]:			
10.	Чи існують які-небудь сумніви щодо ідентичності власників Клієнта [Are there any concerns as to the identity of the ultimate owners of the company]?	Ні	
11.	Чи були або чи можуть бути зміни у власності Клієнта, основного керівництва або осіб, наділених керівними повноваженнями, які дають підставу для сумніву щодо чесності Клієнта [Have there been, or are there about to be, changes in the ownership of the company, key management or those charged with governance that give doubt to the client's integrity]?	Ні	
12.	Ґрунтуючись на наявній інформації, чи є у нас якісь сумніви щодо чесності або ділової репутації власників, основного керівництва, пов'язаних сторін та осіб, наділених керівними повноваженнями [Based on the information available, do we have any concerns with the integrity or the business reputation of the owners, key management, related parties and those charged with governance]?	Ні	
13.	Чи є домінуюча особа в управлінні або правлінні, яка має можливість впливати на питання, пов'язані з аудиторським ризиком [Is there a dominant individual in the management or board who has the ability to influence matters affecting audit risk]?	Ні	
14.	Чи існують які-небудь сумніви щодо основних власників, основного керівництва і осіб, наділених керівними повноваженнями, з приводу таких питань, як агресивна інтерпретація стандартів бухгалтерського обліку та середовища внутрішнього контролю [Are there any concerns on the attitude of the principal owners, key management and those charged with governance towards such matters as aggressive interpretation of accounting standards and the internal control environment]?	Ні	
Довіра [Reliance]:			
15.	Чи буде фінансова звітність використовуватися власниками, які не беруть активної участі у діяльності [Will the financial statements be used by owners who do not take an active role in the business]?	Ні	
16.	Чи буде фінансова звітність використана для виконання нормативних, кредитних або договірних зобов'язань або інше (вказати) [Will the financial statements be used to meet regulatory, credit or contractual obligations]?	Ні	

	Законність та регулювання [Legal and Regulatory]:		
17.	Чи часто Клієнт змінював аудиторів в минулому? Причини зміни аудиторів [Has the client frequently changed auditors in the past? Note the reasons for the proposed change of auditors].	Ні	
18.	Чи існують які-небудь сумніви щодо зміни попереднього аудитора? Враховувати [Are there any concerns as to why the previous auditors have not been re-appointed? Consider]:		
-	нереальні терміни звітності [unrealistic reporting deadlines];	Ні	
-	слабке контрольне середовище [weak control environment];	Ні	
-	надмірні операції з пов'язаними сторонами [excessive related party transactions];	Ні	
-	факти порушень [breaches of covenants];	Ні	
-	операційні труднощі [operating difficulties];	Ні	
-	обмеження обсягу проведення аудиту [scope limitation];	Ні	
-	можливість оплати винагороди за аудит [ability to pay the audit fee];	Ні	
-	несприятливі відгуки в засобах масової інформації [unfavourable media scrutiny].	Ні	
19.	Чи залучений Клієнт до обтяжених судових розглядів в даний час або в минулому [Is the client involved with significant litigation currently, or has this been the case in the past]?	Ні	
20.	Чи залучений Клієнт до будь-якого судового процесу зі своїми основними покупцями і постачальниками або існує загроза [Is the firm involved in any litigation with the client, or is any threatened]?	Ні	
21.	Чи існують ознаки того, що Клієнт може бути залучений до відмивання грошей чи незаконної діяльності [Are there indications that the client might be involved in money laundering or criminal activities]?	Ні	
22.	Чи існують сумніви з приводу способу вчинення операцій або практики ділових відносин, які ставлять під сумнів репутацію і чесність Клієнта [Is there concern on the mode of the client's operations or business practices which cast a doubt on its reputation and integrity]?	Ні	
23.	Чи існують які-небудь суттєві проблеми, пов'язані з податковими, контрольними і регулюючими органами (негативні повідомлення преси) [Where applicable, are there any significant issues with the legal and regulatory authorities / unfavourable press reports]?	Ні	

	Фінансовий стан [Financial Condition]:		
24.	На підставі аналізу фінансової звітності, управлінського обліку і прогнозів, чи існують ознаки невідповідності принципу безперервної діяльності [From a review of the financial statements, management accounts and forecasts, is there any indication that the going concern basis may not be appropriate]?	Ні	
25.	Чи залежить фінансова життєздатність Клієнта від планів на майбутнє, наприклад, скорочення витрат за рахунок реструктуризації, злиття і поглинання, публічного виходу на біржу або приватного розміщення [Is the financial viability of the client dependent of future plans e.g. cost reductions through restructuring, takeover or merger, proposed listing or private placement]?	Ні	
	Бухгалтерський облік та аудит [Accounting and Audit]:		
26.	Чи існують які-небудь спеціальні положення облікової політики, що вимагають використання сукупності думок і оцінок? Якщо так, то чи характерні такі думки і оцінки для всієї галузі [Are there any special accounting policies that require the use of complex judgements and estimates? If yes, are such judgements and estimates common to the industry]?	Ні	
27.	Чи отримував Клієнт які-небудь модифіковані (негативні) аудиторські звіти або чи існують які-небудь необґрунтовані перешкоди для проведення аудиту фінансової звітності [Has the client received any qualified audit reports or are there any unreasonable delays in the production of audited financial statements]?	Ні	
28.	Чи ставить облікова політика під сумнів достовірність фінансової інформації при відображенні певних операцій [Do the accounting polices or treatment of specific transactions cast a doubt on the integrity of the financial information]?	Ні	
29.	Чи входить Клієнт або його частина до консолідованої групової структури [Is the client part of a complex group structure]?	Так	

Продовження додатку Д

30.	Чи суттєві операції з пов'язаними сторонами, і чи знаходяться такі операції на відстані "витагнутої руки" [Are there significant transactions with related parties and are these at arms length]?	Так	
31.	Чи здійснює Клієнт зарубіжні операції, чи має активи або зобов'язання за кордоном, в офшорах? Вказати які [Does the client trade or have interests overseas].	ЗЕД так, офшори ні	
32.	Чи існують труднощі в оподаткуванні, що виникають при тлумаченні операцій в бухгалтерському обліку [Are there likely to be tax complexities arising from the accounting treatment of transactions]?	Ні	
33.	Чи існують які-небудь ознаки неналежного обмеження в рамках роботи [Is there any indication of an inappropriate limitation in the scope of work]?	Ні	
34.	Попередня оцінка ефективності організації і функціонування системи внутрішнього контролю клієнта [Preliminary assessment of the effectiveness of the organization and functioning of the internal control system of the client].		Система внутрішнього контролю знаходиться на середньому рівні
35.	Попередня оцінка системи та ефективності бухгалтерського обліку [Preliminary assessment of the system and the efficiency of accounting].		Середня
Б. ПИТАННЯ АУДИТОРУ [FIRM MATTERS]			
		Так/ Ні/ Н/В [Yes / No / N/A]	Примітки [Notes]
	Незалежність [Independence]:		
36.	Чи призведе перевірка Клієнта до отримання вигоди в розмірі 15% або більше від загального доходу аудитора [Will the client account for 15% or more of the firm's income]?	Ні	
37.	Чи складе винагорода 10% або більше від доходу аудитора [Will the audit fee from this client account for 10% or more of the firm's income]?	Ні	
38.	Чи існують у аудитора платежі, неоплачені Клієнтом [Are there any overdue fees due from the client]?	Ні	

Продовження додатку Д

39.	Чи існують ознаки того, що Клієнт налаштований на відстоювання винагороди як можна на нижчому рівні або має репутацію Клієнта з несвоєчасною оплатою аудиторського винагороди [Is there an indication that the client is aggressively concerned with maintaining the fees as low as possible or has a history of slow payments]?	Ні	
40.	Чи можуть виникати будь-які суттєві прояви тиску щодо часу або оплати роботи, яка підлягає виконанню [Are there likely to be any significant time or fee constraints on the work to be carried out]?	Ні	
41.	Чи має який-небудь партнер аудитора родинні чи особисті стосунки з Клієнтом або ж яку-небудь пряму фінансову зацікавленість або непряму фінансову зацікавленість стосовно Клієнту [Does any partner of the firm have family or personal relationships with the client or any direct financial interest or indirect material financial interest in the client]?	Ні	
42.	Чи має хтось з персоналу, який буде частиною аудиторської групи, родинні чи особисті стосунки з Клієнтом або ж будь-яку фінансову зацікавленість стосовно Клієнту [Does any staff who will be part of the engagement team have family or personal relationships with the client or any financial interest in the client]?	Ні	
43.	Чи володіє який-небудь партнер акціями Компанії-Клієнта [Does any partner (or closely connected person) hold shares of the client on trust]?	Ні	
44.	Чи відомо нам про будь-які конфлікти інтересів, які можуть виникнути у Клієнта при виконанні завдання? Якщо так, то перерахуйте їх [Are we aware of any conflicts of interest that the engagement may create with an existing client? If yes, list them].	Ні	
45.	Чи обізнані ми про будь-які конфлікти інтересів з Клієнтом або ж про вплив надання інших послуг на ступінь нашої незалежності? Перерахуйте інші суттєві послуги, що регулярно надаються, а також оцініть вплив кожної окремо і в сукупності [Are we aware of any conflicts of interest with the client or does the extent of provision of other services potentially affect our independence? List other significant services regularly provided and assess the impact of each individually and in total]?	Ні	

Продовження додатку Д

46.	Чи можливі подальші трудові відносини між Клієнтом і ким-небудь з партнерів або співробітників, з тих, хто буде перебувати в команді з виконання завдання, або чи були в трудових відносинах з Клієнтом протягом останніх 2 років [Do any of the partners or any staff who will form part of the engagement team have any potential employment with the client, or have they been employed by the client in the last two years]?	Ні	
47.	Чи являється хтось з колишніх партнерів аудитора співробітником Клієнта або його Директором [Is any former partner of the firm an employee of the client or its director or officer]?	Ні	
Компетенція [Competence]:			
48.	Чи існує ризик того, що Партнер із завдання і персонал, призначений для виконання цього завдання, не мають достатніх знань і досвіду для обслуговування Клієнта на належному рівні [Is there a risk that the engagement partner and staff allocated to this assignment do not have sufficient knowledge and experience to be able to service the client properly]?	Ні	
49.	Чи потребує виконання завдання використання роботи експертів або перевірку контролю якості виконання завдання? Якщо так, то переконайтеся, що для цього достатньо досвіду [Will the engagement require the use of work of experts or an engagement quality control review? If yes, ensure that sufficient expertise is available].	Ні	
Консультації [Consultations]:			
50.	Якщо відповідь на будь-яке питання "Так", чи необхідно консультування? Якщо так, то запишіть всі питання, з яких були запитані консультації, висновки і як вони були реалізовані [If the answer to any question is yes, is any consultation required? If yes, record all the issues on which consultations were sought, the conclusions and how these were implemented].	Ні	

	Зв'язок з попереднім аудитором [Communication with Previous Auditors]:		
51.	Назва аудиторської компанії, що виконувала попередній аудит [The name of the audit company that performed the preliminary audit].		
52.	Місцезнаходження [Location].		
53.	ПІБ Директора попередньої аудиторської компанії [The name of the Director of the previous audit company].		
54.	ПІБ Керівника із завдання [Name of the Engagement Partner].		
55.	Чи виникли питання внаслідок спілкування з попереднім аудитором чи іншими фахівцями, які пропонують відмовитися від співпраці з Клієнтом [Are there issues arising from communication with the previous auditors, professional or otherwise, which suggest that the firm should decline the appointment]?	Ні	
56.	Чи направлялись запити, чи здійснювались телефонні дзвінки, чи відправлялися @, наявність відповідей [Inquiries were made? Phone calls took place? E-mails were sent? Are there relevant responses]?	Так	
57.	Чи є в наявності документи з комунікації від попередніх аудиторів (звіт, РД, думка, усна відповідь) [Documents received as the result of communication with previous auditors are available (ML, WP, Opinions, etc.)]?	Ні	
58.	Чи був обмежений попередній аудитор в застосуванні необхідних аудиторських процедур [Was the scope of application of audit procedures by the previous auditor limited]?	Ні	
59.	Чи не обмежувався обсяг роботи попереднього аудитора [Was the scope of audit of the previous auditor limited]?	Ні	
60.	Чи сумнівався попередній аудитор в чесності керівництва [Were there any doubts in respect to the honesty of the management]?	Ні	

Продовження додатку Д

61.	Чи оплачено послуги попереднього аудитора в термін [Were all bills of the previous auditor paid in time by the Client]?	Так	
62.	Чи були суперечки попереднього аудитора з Клієнтом [Were there any misunderstandings between the previous auditor and the Client]?	Ні	
63.	Чи виставлялися попередньому аудитору необґрунтовані вимоги, які обмежували проведення аудиту в часі або у зв'язках з шахрайством або з питань системи внутрішнього контролю та ін. [Did the Client make any unreasoned restrictions, for instance limits in timing of audit, questions related to fraud or internal control system, etc.]?	Ні	
64.	Які виявлені причини зміни аудитора (коментарі) [What are the reasons for change of the auditor]?	не встановлено	
Попередня співпраця з клієнтом та загальні висновки [Preliminary customer cooperation and general conclusions]			
65.	Тривалість співробітництва з аудиторською компанією [Duration of cooperation with an audit company].		
66.	Види послуг, що надавалися потенційному або наявному клієнту [Types of services provided to a potential or existing client].		
67.	Чи доводилося раніше змінювати строки проведення аудиту [Have you ever changed the terms of the audit]?	Ні	
68.	Максимальна кількість співробітників, які можуть одночасно працювати у клієнта (можливості приміщення, специфіка ведення документації тощо) [The maximum number of employees who can simultaneously work with the client (room availability, specific documentation, etc.)].		
69.	Чи були раніше факти, порушення Кодексу професійної етики при схвалення даного клієнта або при виконанні інших завдань для нього [Were the facts before, violation of the Code of Professional Ethics when approving this client or performing other tasks for him]?	Ні	

Продовження додатку Д

70.	Готовність керівництва клієнта вносити зміни (виправлення) в бух. облік та податкову звітність за результатами проведеної аудиторської перевірки [Readiness of the client's management to make changes (corrections) in the bug. accounting and tax reporting based on the results of the audit].	Так	
71.	Чи є предмет завдання прийнятним [Is the subject matter acceptable]?	Так	
72.	Чи встановлені (або можуть бути розроблені) адекватні критерії для вимірювання та оцінки предмета завдання [Installed (or can be developed) adequate criteria to measure and assess the subject objectives]?	Так	
73.	Чи існують будь-які вагомі причини відмови від клієнта [Are there any good reasons to refuse a client]?	Ні	
74.	Загальне враження (принципова можливість проведення аудиту та оцінки доцільності співпраці з цим клієнтом) [Overall impression (the fundamental possibility of conducting an audit and assessing the appropriateness of cooperation with this client)].		
	Економіка (цілеспрямованість прийняття) [Economics (advisability of acceptance)]:		
75.	Чи відповідає прийняття Клієнта з економічної точки зору [Is acceptance of the Client is advisable from the economic point of view]:		
-	Ймовірний бюджет [Expected Budget]: _____ грн. [UAH].		
-	Ймовірні витрати [Expected Expenses]: _____ грн. [UAH].		
-	Витрати часу [Timing]: _____ годин [Hours].		
-	Витрати часу [Timing]: _____ днів [Days].		
-	Очікуваний прибуток за мінусом (п. 1 – п. 2) – 4% податку [Expected profit – Expected Budget and Expenses – 4% of tax] = _____ грн. [UAH]		

-	Ефект реалізації проекту (рентабельність) (п. 4 / п. 1 * 100%) [Effect of project implementation (profitability) (Item 4/ Item 1 * 100%)] = _____ %.		
76.	Чи маємо ми останні річні та проміжні фінансові звіти, податкові декларації, звіти попереднього аудитора, звіти аналітиків, бізнес-плани, інформацію від рейтингових агентств, ЗМІ, відкритих публічних сайтів, звіти інших регулюючих органів, а також інших аудиторів, якщо такі є або будь-які інші обставини, відомі нам, що надали інформацію, яка змусила б нас розглядати взаємодію як незвичайні ризики, які вимагають особливої уваги або подання, або змусила б нас не бути пов'язаними з потенційним Клієнтом [Do we have the most recent annual and interim financial statements, tax returns, reports of the previous auditor, reports of the analysts, business plans, information from the rating agencies, mass media, open public sites, reports from other regulatory bodies, as well as other auditors, if any, or do we know about any other circumstances which would force us to consider the interaction as unusual risks that require special attention or disclosure or forced us to be not related with the potential Client]?	Так	
77.	Ймовірність оплати клієнтом вартості наданих послуг [The probability of customer payment of the cost of services rendered].	Так	
78.	При першому аудиті зазначити дату останньої аудиторської перевірки та назву аудиторської компанії [At the first audit, indicate the date of the last audit and the name of the audit company].		

Джерело: складено автором за даними ТОВ «Ейч Ел Бі Юкрейн»

Виконавець:	ТОВ "Ейч Ел Бі Юкрейн"				
Клієнт:	ТОВ "РДО Україна"	Підготовлено:	Кузь А.В.	Дата:	03.07.2019
Період, що закінчився:	31.12.2018	Перевірено:	Бондар Ю.В.	Дата:	25.07.2019
Тема: Розуміння бізнесу Клієнта* [Understanding the Entity's Business]					510
Ціль: Отримати попереднє розуміння Клієнта та його бізнес-середовища [Objective: To obtain a preliminary understanding of the entity and its business environment].					
Процедури: Робочий документ повинен бути заповнений для всіх завдань, який переноситься з року в рік з відповідними змінами та зберігається у постійному файлі Клієнта. Копія цього документа має зберігатися у поточному файлі. Документація може вимагати більше даних, ніж приведено в цьому РД. За необхідності робити додатки до нього [Procedure: Form 5.08 is to be completed for all engagements. The Form is intended to be carried forward from year to year, with appropriate modifications and placed in the permanent file. A photocopy to be placed in the current period's audit file. Documentation may require more space than is available on this form. In such cases, a separate attachment can be attached to this Form].					
АКЦІОНЕРИ, КЕРІВНИКИ і ДИРЕКТОРИ [SHAREHOLDERS, OFFICERS AND DIRECTORS]					
Основні акціонери [Principal Shareholders]:					
Назва/П.І.Б. [Name]		Участь в бізнесі. Так/Ні [Active in Business. Yes / No]	% Володіння [Ownership]	Право власності [Title]	
1		2	3	4	
1.	Ковалінський В.І.	так	30%	так	
2.	OFFUTT INTERNATIONAL COOPERATIE U.A.	ні	70%	так	
Директори та ті, кого наділено найвищими повноваженнями (Рада директорів, Наглядова рада, Аудиторський комітет тощо) []					
П.І.Б. [Name]		Виконавчий/ Невиконавчий/ Незалежний [Executive / Non Executive / Independent]		Сфера відповідальності [Board Responsibilities]	
1		2		3	
1.	Ковалінський В.І.			Директор	
2.	Ковалінська В.Б.			Фінансовий директор	

Головне керівництво (ключові менеджери, управлінський персонал) [Key Management 0]	
П.І.Б. [Name]	Відповідальність [Responsibility]
1	2
1.	Ковалінський В.І.
2.	Ковалінська В.Б.
Директор	
Фінансовий директор	
Подробиці бізнесу [Business Details]:	
Ділянка [Area]	Опис [Description]
1	2
Дата створення [Date of incorporation]	24.07.2001
Місце реєстрації [Registered office]	Вінницька міська рада
Місцезнаходження головного офісу [Location of principal office if different from registered office]	21022, Вінницька обл., місто Вінниця, ЖИТОМИРСЬКЕ ШОСЕ, будинок 6
Форма власності (приватне/ публічне/ товариство та інше) [Nature of ownership (private / public / public quoted and stock exchange / limited by guarantee)]	Приватні нефінансові корпорації
Галузь (виробництво/торгівля/ послуги і т.д.) [Business sector (manufacture / trading / retail etc.)]	Торгівля, послуги
Основний вид діяльності [Primary activity/ies]	Оптова торгівля сільськогосподарськими машинами й устаткуванням
Допоміжні види діяльності [Secondary activity/ies]	Ремонт і технічне обслуговування інших машин і устаткування
Ключові продукти [Key products]	С/г техніка, запасні частини, AMS
Становище в галузі/секторі [Position in the industry / sector]	стабільне
Основні конкуренти та їх позиція на ринку [Details of major competitors and their position]	ТОВ "Райз"
Контактні особи Компанії [Company secretaries]	Свириденко Л.В.
Спеціальні облікові політики (специфіка галузі) (Розділ 10.2 Керівництва) [Specialised accounting policies (industry specific) (Section 10.2 of the Manual)]	N/A
Спеціальне законодавство/ Регулятивні вимоги до клієнта/галузі (Розділ 9.2 Керівництва) [Specialised laws / regulations applicable to company / sector (Section 9.2 of the Manual)]	Нормативні документи загальної дії

Інфраструктура Компанії [Facilities]:			
Назва [Name]	Місцезнаходження [Location]	Власне/ Орендоване/ Лізинг [Owned / Leased / Rented]	Право власності [Title]
1	2	3	4
Офіси [Offices]	21022, Вінницька обл., місто Вінниця, ЖИТОМИРСЬКЕ ШОСЕ, будинок 6	власне	так
Філіали [Branch]			
Виробництво [Plant and machinery]			
Інше [Other]			
Загальна діяльність [General Operations]:			
Оптова торгівля сільськогосподарськими машинами й устаткуванням			
Продаж: Основні продукти, ціноутворення і ринкові сегменти, які Клієнт обслуговує [Sales: Key products / services, pricing policy and market segments serviced]:			
Сільськогосподарська техніка та запчастини до неї			
Придбання: Основні постачальники, схема закупівель, напівфабрикати (наприклад, мінімальний заказ) та інші відповідні деталі [Purchase: Key sources of supply, purchasing patterns (e.g. minimum order quantities) and other relevant details]:			
JOHN DEERE, RDO Equipment Co.			
Виробництво: Основні особливості виробничого процесу [Production: Key features of the production process]:			
Формування собівартості наданих послуг (агропослуги, технічний сервіс)			
Відомості про основних постачальників [Key Suppliers Details]:			
Назва [Name]	Очікуваний річний обсяг в % [Estimated Annual Volume / %]	Посилання на РД [W/P Ref]	
1	2	3	
JOHN DEERE	76%	К.108.	

Відомості про основних покупців [Key Customer Details]:			
Назва [Name]		Очікуваний річний обсяг в % [Estimated Annual Volume / %]	Посилання на РД [W/P Ref]
1		2	3
АГРОН-ТЕХ ТОВ		9,73%	Н. 108
РУЛЕН ПП		6,55%	Н. 108
Україна 2001 ТОВ		5,27%	Н. 108
Хмільницьке ТОВ		5,10%	Н. 108
Висновки про становище в галузі []:			
Стабільне становище			
Аналіз отриманої інформації [Analysis of the received information]:			
Перелік аудиторських процедур [List of audit procedures]		Виконано: Так/Ні [Completed: Yes / No]	Примітки [Notes]
1		2	3
1.	Ознайомлення з установчими документами Компанії [Familiarisation with the company's constituent documents].	Так	
2.	Одержання інформації про структуру капіталу [Obtaining information about the structure of capital].	Так	
3.	Одержання необхідної інформації [Obtaining the necessary information]:		
-	схема організаційної структури [scheme of the organizational structure];		
-	дислокація структурних підрозділів, складів [deployment of structural subdivisions, warehouses];	Так	
-	посадові обов'язки керівників, фахівців бухгалтерської служби [responsibilities of managers, accounting officers].		
4.	Ознайомлення з підсумками аудиту фінансової звітності за минулий рік з метою з'ясування [Familiarisation with the results of the audit of financial statements for the past year in order to determine]:		
-	обмеження обсягу аудиту [limitation of the scope of audit];	Так	
-	наявності особливих зауважень [special remarks, if any];	Так	
-	сумніву в можливості подальшого функціонування Компанії [doubts about the possibility of further activity of the Company].	Так	

Продовження додатку Е

5.	Ознайомлення з фінансовими звітами, адресованими зовнішнім користувачам і переліком цих користувачів [Familiarisation with financial reports addressed to external users and a list of these users].	Так	
6.	Ознайомлення з обліковою політикою Компанії, робочим планом рахунків, головною книгою, системою накопичення і збереження облікової інформації [Familiarisation with the Company's accounting policies, work plan of accounts, the main book, the system of accumulation and preservation of accounting information].	Так	
7.	Одержання інформації про всі поточні рахунки, які відкриті Компанією, із зазначенням їх номерів і обслуговуючих банків [Receiving information about all current accounts opened by the Company, with indicating their numbers and service banks]	Так	
8.	Одержання інформації про всі кредити, отримані Компанією, із зазначенням номерів кредитних рахунків і відповідних банків кредиторів [Receipt of information on all loans received by the Company, with indicating the numbers of credit accounts and the respective creditor-banks].	Так	
9.	Одержання інформації про види продукції, що випускаються Компанією [Receiving information about the types of products manufactured by the Company].	Так	
10.	Одержання інформації про види послуг, що надаються [Receiving information about the types of services provided by the Company].	Так	
ТЕСТИ ДЛЯ ОЦІНКИ РИЗИКУ [TESTS FOR EVALUATION OF RISK]			
Зміст питання [The content of the question]		Так/Ні [Yes/No]	Примітки [Notes]
1		2	3
ЗОВНІШНІ ФАКТОРИ 1 (macro) [EXTERNAL FACTORS]			
1.	Загальне становище економіки та галузі [General state of the economy and industry]		
1.1.	Чи постраждали внутрішні ринки Компанії від високого рівня інфляції [Did the domestic markets of the Company suffer from high inflation]?	Ні	
1.2.	Чи приймалися закони і підзаконні акти, що негативно впливають на бізнес Клієнта [Have the laws and regulations that negatively affect the client's business been adopted]?	Ні	

Продовження додатку Е

1.3.	Чи є процентні ставки високими щодо потреби Компанії в кредитах [Are interest rates high in regard of the company's needs in loans]?	Ні	ринкові
1.4.	Чи зробили негативний вплив на бізнес Клієнта наступні фактори [Have any of the following factors affected the Client's business]:		
-	збільшення кредитних ставок [increase in loan rates];	Так	
-	збільшення рівня безробіття [increase in unemployment];	Ні	
-	зміна грошової маси в обігу [change in money supply in circulation];	Ні	
-	курс в НБУ іноземних валют [NBU exchange rate of foreign currencies].	Так	
2.	Економічний та фінансовий стан галузі [Economic and financial state of the industry]		
2.1.	Чи є продукція даної галузі швидко старіючою [Are products of this industry fast aging]?	Ні	
2.2.	Чи має галузь високу конкурентоспроможність [Does the industry have a high degree of competitiveness]?	Так	
2.3.	Чи зафіксовано в галузі незвичайну кількість банкрутств [Is there an unusual number of bankruptcies in the industry]?	Ні	
3.	Користувачі фінансової звітності [Users of financial reporting]		
3.1.	Чи буде фінансова звітність надаватися до Державної комісії з цінних паперів і фондового ринку [Will the financial statements be submitted to the State Commission for Securities and Stock Market]?	Ні	
3.2.	Чи буде бухгалтерська звітність надаватися власникам [Will accounting reports be provided to owners]?	Так	
ВНУТРІШНІ ФАКТОРИ 2 (micro) [INTERNAL FACTORS 2 (micro)]			
1.	Керівництво Компанії [Company's management]		
1.1.	Чи прагне керівництво одержувати прибуток з огляду на необхідність виправдання прогнозів одержання частки від прибутку тощо [Does the management seek to make a profit in view of the need to justify the forecasts for receiving a share from profit, etc.]?	Так	
1.2.	Чи прагне керівництво зменшити прибуток з метою зниження податку на прибуток [Does the management seek to reduce profits in order to reduce the income tax]?	Ні	
1.3.	Домінуючу роль в управлінні грають [Dominant role in management play]:		

-	одна людина (вказати хто) [one person (specify who)];	Так	
-	кілька людей [several people].		
1.4.	Чи схильна адміністрація до невиправданого ризику [Does the administration have interest for unreasonable risk]?	Ні	
1.5.	Чи відзначається плинність кадрів в адміністрації [Is staff turnover documented in the administration]?	Ні	
2.	Організаційна структура Компанії та філій [Organizational structure of the Company and its subsidiaries]		
2.1.	Чи відсутня в Компанії система документування бухгалтерського обліку [Does the Company have a system for documenting accounting]?	Ні	
2.2.	Чи відсутні в Компанії посадові інструкції, що визначають кваліфікаційні вимоги [Does the Company have job instructions that define qualification requirements]?	Так	
2.3.	Чи здійснюється документування операцій за допомогою електронної системи обробки інформації [Is documenting of operations performed using an electronic information processing system]?	Так	
2.4.	Чи відзначається плинність бухгалтерських кадрів [Is the turnover of the accounting staff documented]?	Ні	
2.5.	Чи мають місце ворожі (недоброзичливі) відносини між персоналом Компанії і персоналом аудиторської компанії [Are there any hostile (neglect) relationships between the company's staff and the staff of the audit company]?	Ні	
2.6.	Чи створювала Компанія в звітному періоді дочірні підприємства [Did the Company create subsidiaries in the reporting period]?	Ні	
3.	Фінансовий стан Компанії [Financial state of the Company]		
3.1.	Чи має Компанія достатній обсяг оборотних коштів [Does the Company have a sufficient amount of working capital]?	Так	
3.2.	Чи має Компанія можливість одержати кредити [Does the Company have the opportunity to receive loans]?	Так	
3.3.	Чи залежить Компанія від невеликого числа [Does the company depend on a small number of]:		
-	покупців [buyers];	Ні	
-	постачальників [suppliers].	Так	

	<i>(При відповіді „так” додати їхній перелік із зазначенням питомої ваги в обсязі продаж чи закупівель) [(If yes, add their list indicating the share in sales or purchases)]</i>		
3.4.	Чи мають місце порушення боргових зобов'язань [Is there a violation of debt obligations]?	Ні	
3.5.	Чи мають місце збитки протягом звітнього періоду і попереднього року [Are there losses during the reporting period and the previous year]?	Ні	
3.6.	Чи має Компанія тривалий операційний цикл [Does the Company have a long operating cycle]?	Ні	
3.7.	Чи має Компанія високі постійні витрати [Does the Company have high fixed costs]?	Так	
4.	Характер угод [The nature of the deals]		
4.1.	Чи здійснює Компанія велику кількість продажів і закупівель за готівку [Does the Company have a large number of sales and purchases for cash]?	Так	
4.2.	Чи здійснює Компанія операції з пов'язаними сторонами [Does the Company carry out transactions with related parties]?	Так	
4.3.	Чи здійснює Компанія велику кількість товарообмінних операцій [Does the Company have a large number of exchange transactions]?	Так	
4.4.	Чи здійснює Компанія велику кількість зовнішньоекономічних операцій [Does the Company carry out a large number of foreign economic transactions]?	Так	
4.5.	Чи існує в Компанії служба внутрішнього контролю [Does the Company have an internal control service]?	Ні	
4.6.	Хто розробляє політику внутрішнього контролю [Who is developing a policy of internal control]?		
4.7.	Чи існує в Компанії взаємозамінність [Does the Company have interchangeability]?	Так	
4.8.	Як часто здійснюється підвищення кваліфікації фахівців [How often the trainings of professional development take place]?	Ні	
4.9.	Вкажіть вимоги до фахівців внутрішнього контролю [Specify the requirements for internal control specialists].		
4.10.	В Компанії служба внутрішнього контролю використовує [In the Company, the internal control service uses]:		
-	типові форми документів [standard forms of documents];	Ні	

-	розроблені самостійно [forms that developed independently];	Ні	
-	інші (вказіть) [others (specify)].		
4.11	Фінансова звітність до затвердження Керівництвом перевіряється службою внутрішнього контролю [Financial statements for approval by the Management are reviewed by the internal control service]?	Ні	
4.12	Чи формуються та надаються Керівництву звіти служби внутрішнього контролю? Якщо так, вкажіть періодичність звітності [Internal control service prepares reports and submits them to the Management? If yes, please indicate the frequency of reporting].	Ні	
4.13	Чи здійснюються перевірки системи обліку та фінансової звітності ревізійною комісією? Якщо так, вкажіть періодичність перевірок [Does the financial accounting and financial reporting systems examined by the audit committee? If yes, specify the frequency of examinations].	Ні	
4.14	Чи затверджується звітність на річних загальних зборах акціонерів (засновників) [Does the reports approved at the annual general meeting of shareholders (founders)]?	Ні	

* дотримання вимог МСА 300, 315 [compliance with the requirements of ISA 300, 315]

Висновок про ризики [Conclusion on risks]:

1. високий [high]
2. середній [medium] X
3. низький [low]

Джерело: складено автором за даними ТОВ «Ейч Ел Бі Юкрейн»

Взаємозв'язок методичних прийомів проведення аудиторської перевірки та аудиторських процедур фінансової звітності

Методичні прийоми аудиту	Аудиторські процедури
1	2
Органолептичні	
Інвентаризація	Організація інвентаризаційного процесу. Перевірка наявності і фактичного стану матеріальних об'єктів. Перевірка фінансових ресурсів і розрахунково-кредитних операцій. Документування. Нормативно-правове регулювання, розрахункова і бухгалтерська обробка документів. Прийняття рішень про результати інвентаризації.
Контрольні заміри, вибіркові і суцільні спостереження	Організація контрольних замірів, вибір методики і проведення контролю. Оформлення результатів контролю.
Технологічний і хіміко-лабораторний контроль	Організація технологічного і хіміко-лабораторного контролю, вибір методики і проведення контролю, оформлення результатів.
Експертизи різних видів	Організація проведення і оформлення результатів експертизи
Експертиза проектів і кошторисної документації	Перевірка нормативно-правового і договірної обґрунтування проектно-кошторисної документації. Перевірка технічного рівня, методів організації, черговості і індустріалізації будівництва, збалансованості ресурсів. Оформлення результатів експертизи.
Службове розслідування	Організація службового розслідування. Опитування посадових осіб та інших учасників конфліктних ситуацій, вивчення їх письмових пояснень. Документальна перевірка і зіставлення з нормативно-правовими актами. Обґрунтування висновків і пропозицій.
Експеримент	Організація експеримента і його нормативно-правове обґрунтування. Вибір методики і проведення експеримента. Оформлення результатів експеримента.
Розрахунково-аналітичні	
Економічний аналіз	Організація, вибір методики і проведення економічного аналізу об'єктів аудиту. Оформлення результатів аналізу.
Статистичні розрахунки	Вибір об'єктів, методики і інформаційного забезпечення розрахунків. Статистичні групування і узагальнення. Оформлення результатів статистичних розрахунків.
Економіко-математичні методи	Вибір об'єктів і методик дослідження. Економіко-математичні розрахунки і оформлення їх результатів.

1	2
Документальні	
Інформаційне моделювання	Вибір нормативно-правової, планової, договірної, облікової, звітної та іншої інформації для моделювання об'єкта аудиту з метою його вивчення та створення інформаційного образу.
Вивчення документів	Вибір об'єктів аудиту і нормативно-правового забезпечення їх. Обліково-розрахункові і бухгалтерські процедури: перевірка документів по формі і змісту, зустрічна перевірка, взаємний контроль операцій, аналітична і логічна перевірка.
Нормативно-правове регулювання	Вибір нормативно-правових актів, що стосуються об'єктів аудиту. Виявлення відхилень фактичного стану підконтрольних об'єктів від нормативно-правового забезпечення їх та оформлення результатів.
Узагальнення і реалізація результатів аудиту	
Групування недоліків	Класифікація і групування недоліків господарської діяльності відповідно до економічної однорідності і хронологічної послідовності.
Аналітичне групування	Складання таблиць, схем, графіків, діаграм за даними виявлених аудитом недоліків господарської діяльності.
Слідчо-юридичне обґрунтування	Розгляд пояснювальних записок від посадових осіб, матеріально-відповідальних та інших працівників з питань порушень в господарській діяльності.
Групування результатів аудиту	Систематизоване групування результатів аудиту відповідно до економічної однорідності у звіті аудитора.

Джерело: розроблено автором за даними [1, с. 53-55]

Мета та процедури аудиту фінансової звітності

Основні форми фінансової звітності	Мета аудиту фінансової звітності	Процедури аудиту фінансової звітності
1	2	3
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	висловлення неупередженої думки про фінансовий стан підприємства-клієнта на звітну дату	<ol style="list-style-type: none"> 1) перевірка реальності існування активів, зобов'язань та права власності на них; 2) перевірка правильності визнання та оцінки активів, зобов'язань і власного капіталу; 3) оцінка стану збереження та ефективності використання активів; 4) перевірка правильності документального оформлення та відображення в обліку операцій щодо активів, зобов'язань і власного капіталу; 5) перевірка правильності нарахування амортизації; 6) перевірка своєчасності проведення інвентаризації активів та зобов'язань; 7) перевірка достовірності відображення інформації щодо активів, зобов'язань та власного капіталу у балансі.
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	висловлення думки щодо достовірності інформації про доходи, витрати, прибутки та збитки діяльності підприємства і відображення її у звіті про фінансові результати	<ol style="list-style-type: none"> 1) перевірка визнання доходів і витрат звітного періоду; 2) перевірка правильності класифікації та оцінки доходів, витрат і фінансових результатів в розрізі видів діяльності; 3) перевірка відображення в системі рахунків бухгалтерського обліку доходів та витрат, порядок їх відображення у звіті про фінансові результати; 4) перевірка правильності визначення та відображення у звіті про фінансові результати податку на прибуток.
Звіт про рух грошових коштів	перевірка інформації про зміни, що відбулися в грошових коштах підприємства за звітний період та методика відображення її у звіті про рух грошових коштів	<ol style="list-style-type: none"> 1) перевірка правильності і доцільності класифікації грошових коштів в розрізі операційної, фінансової та інвестиційної діяльності; 2) перевірка правильності визначення чистого руху грошових коштів у результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності; 3) перевірка правильності підрахунку показника чистого руху грошових коштів за звітний період.

1	2	3
Звіт про власний капітал	перевірка реальності інформації про зміни у складі власного капіталу клієнта протягом звітного періоду та перевірка звіту про власний капітал	1) перевірка законності оформлення установчих документів для здійснення підприємницької діяльності; 2) перевірка правомірності та законності внесення учасниками внесків до капіталу; 3) перевірка законності і своєчасності внесення змін в засновницькі документи та відображення таких змін в системі рахунків бухгалтерського обліку; 4) перевірка за правомірністю розподілу прибутку; 5) перевірка достовірності звіту про власний капітал.

Джерело: розроблено автором за даними [59, с. 263-264]

Виконавець:		ТОВ "Ейч Ел Бі Юкрейн"			
Клієнт:	ТОВ "РДО Україна"	Підготовлено:	Кузь А.В.	Дата:	25.02.2019
Період, що закінчився:	31.12.2018	Перевірено:	Бондар Ю.В.	Дата:	25.02.2019
Тема: Опитувальник з внутрішнього контролю* [Internal Control Questionnaire]					511/1
<p>Цілі: цей опитувальник включений в робочі документи як інструкція, з метою надання команді аудиторів загального розуміння внутрішніх контролів Компанії в конкретних областях аудиту. Заповнення цього документу не обов'язкове при кожній перевірці. На етапі попередньої оцінки ризиків він може бути використаний аудитором для визначення рівня довіри до внутрішнього контролю. Також він може допомогти у визначенні необхідних рекомендацій для поліпшення функціонування системи внутрішнього контролю Клієнта. Якщо аудитор приймає рішення покладатися на внутрішній контроль на певних ділянках роботи, такі ділянки мають бути перевірені (протестовані) перед оцінкою ризику контролю з використанням РД 424. За додатковою інформацією звертайтеся до Розділу 7 Керівництва з аудиту</p>					
<p>Процедури: дайте відповіді на запитання у формі "так" чи "ні" з подальшими поясненнями в разі необхідності. Додайте перехресні посилання на робочі документи, які містять інформацію щодо виконаних поетапних тестів. Збережіть копію даного документа у постійному аудиторському файлі для його використання в майбутніх аудиторських перевірках</p>					
		Так/Ні [Yes / No]	Коментарі [Comments]		
1.	ГОЛОВНА КНИГА [GENERAL LEDGER]				
1.1.	Головна книга оперативно та своєчасно оновлюється [Is the general ledger promptly updated?]	так	Використовується програма. Головна книга формується та оновлюється автоматично та своєчасно.		
1.2.	Чи ведуться всі облікові регістри належним чином [Are all journals supported and duly authorised?]	так			
1.3.	Чи заборонена практика ведення проміжних рахунків ("00"-рахунків або рахунків обліку операцій, за якими неможливо визначити їх приналежність до конкретного класу) [Is the practice of maintaining suspense accounts forbidden?]	так			
1.4.	Якщо такі проміжні рахунки ведуться, то чи звіряються вони, чи закриваються в найкоротші терміни і чи підтверджені бухгалтерськими записами?	n/a			

1.5.	Чи є чіткий опис того, що повинен включати кожен рахунок в Головній книзі, а також які рахунки мають бути узагальнені для цілей керівництва і затверджених форм фінансової звітності [Is there a clear description of what each account head in the general ledger should contain and where each account head should be summarised for management and statutory account purposes]?	так	
1.6.	Чи не згортається "сальдо" за дебетом і кредитом рахунків [Is there a roll up of credit and debit balances in accounts]?	ні	
1.7.	Чи часто є записи "сторно" [Are there frequent cancellation transactions]?	ні	
1.8.	Чи є підчистки, виправлення [Are there erasures or adjustments]?	ні	
2.	ІНФОРМАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ КОМПАНІЇ [IT ENVIRONMENT]		
2.1.	Чи існують в Компанії затверджені процедури щодо установки технічного та програмного забезпечення, у т.ч. призначення проектною групою для контролю за ІТ-проектами, перевірки готовності продукту і оцінки недоліків? Чи є в Компанії процедури тестування та прийняття АРМ користувачами? Чи документуються належним чином всі ці процедури [Are proper procedures adopted for installation of hardware and software including appointment of project team to oversee IT projects; product walk-through and gap assessments; and user testing and acceptance, and are these documented]?	так	
2.2.	Чи підтверджені документально, з необхідними підписами, будь-які зміни в інформаційному середовищі [Are all program changes adequately documented and signed off]?	п/а	зміни в інформаційному середовищі не відбувалися
2.3.	Чи мають співробітники Компанії необхідні навички для ефективного використання інформаційного середовища? Чи всі члени ІТ-команди мають розуміння ключових елементів ІТ-середовища [Are staff in the entity adequately trained and is there adequate knowledge of the key issues among the ICT team (problems may exist if knowledge is concentrated in one person)]?	так	

2.4.	При тестуванні IT-середовища необхідно отримати розуміння щодо наступного [In a computerised environment, it is important to understand]:		
-	яку програму використовує бухгалтерія, відділ збуту, HR, головний інженер, головний технолог, які є бази даних [What software and databases are used by accounting department, sales department, HR department, technical executives];	так	Для ведення обліку Компанія використовує ліцензовану програму 1:С Підприємство. Програма налагоджена і адаптована під специфіку підприємства; базові параметри задаються відповідальними менеджерами і головбухом. Первинні документи заносяться в програму з відповідністю цін і номенклатури. У перевіряемому періоді, компанія не здійснило оновлення бухгалтерської програми.
-	назва програми і чи є вона ліцензована (перерахувати основні) [What is the name of software? Is it licensed? (provide the list of main software products)];	так	
-	ведення допоміжних регістрів та їх зв'язок з Головною книгою [How the subsidiary ledgers are maintained and their link to the general ledger];	так	
-	визначення основних показників у довідкових/ інформаційних файлах (ціна продажу, знижки, собівартість, витрати на оплату праці) та затвердження відповідних змін [How overall parameters are set in the master / data files e.g. sales price, discount structures, product costings, payroll data etc. and how amendments are authorised];	так	
-	відображення первинних документів у допоміжних регістрах та Головній книзі [How source documents are captured in the subsidiary and the general ledger];	так	
-	процедури звірки контрольних синтетичних рахунків з допоміжними регістрами [Reconciliation procedures between control accounts and subsidiary ledger accounts];	так	
2.5.	Чи є адекватними наявні в Компанії фізичні та логічні засоби управління доступом до IT-ресурсів [Are the physical and logical access controls adequate?]	так	

Продовження додатку Ж

2.6.	Чи здійснюється в Компанії контроль за доступом до даних, їх внесенням, змінами та друком? (За необхідності, надати документальне підтвердження наявності такого контролю з зазначенням відповідних рівнів доступу) [Are there controls over access to data, posting of data and printing of data? (Document where relevant, the related access levels)].	так	Рівень доступу обмежений системою логінів та паролів
2.7.	Чи перевіряються внесені дані до оновлення реєстрів? (Для відстеження операцій при аудиті, може знадобитися звірка первинних документів та переліку операцій) [Are data postings validated before the ledgers are updated? (Verification of the source documents input to transaction lists to ensure a clear audit trail may be necessary)].	так	
2.8.	Чи існує можливість видалення бухгалтерського запису без проведення формального бухгалтерського запису з отриманням відповідного дозволу [Can entries be deleted from the accounting records without a formal and authorised journal entry]?	ні	
2.9.	Чи регулярно створює Компанія резервні копії бухгалтерської програми та чи зберігає їх в безпечному місці з обмеженим доступом [Are back-up copies taken regularly and stored away from the premises in a locked cabinet at a secure location]?	так	
2.10.	Чи перевіряється працездатність таких копій для можливості їх використання в разі надзвичайного випадку [Are back-up copies restored once in a while to ensure that they can be used in case of a disaster / emergency]?	так	
2.11.	Чи існує план дій в Компанії на випадок збою роботи технічного/програмного забезпечення [Are there contingency plans in case of a hardware / software failure]?	так	
2.12.	Чи використовує Компанія антивірусні програми та чи регулярно вони оновлюються [Are anti-virus programs installed and regularly updated]?	так	
2.13.	Чи обмежено використання комп'ютерної техніки для власних потреб [Is private use of computers prohibited or regulated]?	ні	
2.14.	Як і хто проводить банківські транзакції? Хто відповідальний за користування "електронним" ключем [How are bank transactions made? Who is responsible for the use of electronic key]?		директор та головний бухгалтер

3.	ОСНОВНІ ЗАСОБИ [PROPERTY, PLANT AND EQUIPMENT]		
3.1.	Чи веде Клієнт реєстр основних засобів [Does the client maintain a property, plant and equipment register]?	так	
3.2.	Чи регулярно цей реєстр оновлюється [Is the register regularly updated]?	так	
3.3.	Чи списуються застарілі активи після належної авторизації та чи оновлюються реєстри [Are obsolete assets written off after due authorisation and is the register updated]?	так	
3.4.	Чи проводяться періодичні звірки між [Are periodic reconciliations carried out between the]:	так	під час інвентаризацій
3.5.	Чи реєструються всі активи при отриманні в Головній книзі і реєстрі з відповідним присвоєнням інвентарних номерів для спрощення їх подальшої ідентифікації [Are all assets recorded on receipt in the general ledger and the register and are these tagged for ease of identification]?	так	
3.6.	Чи дотримується Компанія вимог амортизаційної політики? Чи відображають норми амортизації реальні строки корисного використання активів [Is the depreciation policy consistently followed and are the rates reflective of the useful lives of the assets]?	так	
3.7.	Чи розраховується дохід від здачі активів в оренду за методом нарахування? Чи відповідає він ринковим умовам [Is income from rental of assets accrued on an accrual basis and is it on commercial terms]?	так	
3.8.	Чи забезпечує Компанія контроль щодо продажу майна, основних засобів та іншого устаткування на ринкових умовах [Is there control to ensure that proceeds from sale of property, plant and equipment are on commercial terms and recorded]?	так	
3.9.	Чи захищені активи належним чином (особливо в неробочий час) [Are assets properly secured, especially when the premises are closed]?	так	
3.10.	Чи застраховані активи належним чином [Are assets adequately insured]?	так	
3.11.	Чи зберігаються документи на право власності/журнали обліку у вогнестійкому сейфі [Are title deeds/log books kept locked in a fireproof safe]?	так	

3.12.	Чи переглядаються своєчасно терміни амортизації основних засобів, чи є в балансі значна кількість активів, які замортизовані повністю, але не списані, чи використовуються в господарській діяльності ("нульові" основні засоби) [Useful life of PP&E is revised on a timely basis? Are there fully depreciated assets? Are assets with zero value still used in economic activity]?	так	
3.13.	Чи проводиться регулярно переоцінка основних засобів (якщо метод обліку за переоціненою вартістю) [Are assets revaluated on a regular basis (is it is provided by the accounting policy)]?	так	
3.14.	Чи проводиться інвентаризація? Чи здійснюється контроль за наявністю та виявленням пошкоджених активів, непридатних для використання [Are stock counts performed on a regular basis? Is there control over availability and identification of damaged assets]?	так	інвентаризація здійснюється у відповідності з діючими нормативними вимогами
3.15.	Чи проводяться тести на знецінення основних засобів [Are impairment tests performed on a regular basis]?	так	Тестування на знецінення основних засобів проводиться перед складанням фінансової звітності.
4.	ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ [INVESTMENTS]		
	Політики та дозволи [Policy and authorisation]:		
4.1.	Чи затверджена в Компанії інвестиційна політика, що містить типи можливих інвестицій Компанії та рівні прийняття рішень [Is there a formal investment policy defining the types of investment the company can undertake and the specified levels of authority]?	n/a	
4.2.	Чи містить політика граничні затверджені ліміти щодо певних типів інвестування та інвестиційних інститутів [Are maximum investment limits defined for different types of investments and for approved institutions]?	n/a	
4.3.	Чи відбувається отримання необхідних дозволів при перевищенні затверджених лімітів [Are appropriate approvals obtained for investments in excess of pre-approved limits]?	n/a	

	Облік та визнання доходу [Accounting and income]:		
4.4.	Чи коректно відображаються всі інвестиції після затвердження відповідних документів уповноваженим персоналом [Are all investments correctly input after approval of the input vouchers by authorised personnel]?	n/a	
4.5.	Чи ведуться детальні списки/реєстри інвестицій? Чи звіряються вони з контрольними синтетичними рахунками, а також чи затверджуються такі звірки найвищим управлінським персоналом [Are detail listings / ledgers of investments maintained? Are they reconciled to the control accounts and the reconciliations approved by a senior official]?	n/a	
4.6.	Чи постійно Компанія відслідковує терміни повернення інвестицій для їх своєчасного повторного реінвестування [Are maturity lists monitored to ensure that investments are re-invested on maturity]?	n/a	відсутня потреба
4.7.	Чи контролюються двома відповідальними особами інвестиції, умови яких підлягають обговоренню [Is there dual control over negotiable investments]?	n/a	відсутня потреба
4.8.	Чи відображається на постійній основі дохід від інвестицій [Is income from investments accounted for on a regular basis]?	n/a	відсутня потреба
	Оцінка [Valuation]:		
4.9.	Чи існують в Компанії процедури оцінки інвестицій, включаючи визначення справедливої вартості за необхідності [Is there an adequate procedure to value all investments including, where applicable, the basis of determining fair value]?	n/a	відсутня потреба
5.	ЗАПАСИ [Inventories]		
	Отримання [Receipt]:		
5.1.	Чи використовуються заздалегідь підписані, пропечатані та пронумеровані прибуткові накладні під час отримання товарів [Are pre-numbered goods received notes (GRN's) raised for all receipt of goods]?	ні	
5.2.	Чи контролює Компанія отримання товарів (аналітичним методом, методом співставлення тощо) та їх відповідність специфікаціям, заявкам на придбання [Is there a check to ensure that only authorised goods are received and that they are in accordance with the specifications in the purchase order]?	так	

Продовження додатку Ж

5.3.	Чи використовуються прибуткові накладні для оновлення даних обліку товарно-матеріальних цінностей [Are GRN's used to update inventory records]?	так	
5.4.	Чи всі повернення товару, запасів оформлені прибутковими накладними [Are all sales returns recorded via GRN's]?	так	
5.4.1.	Чи вірно розуміють працівники бухгалтерії облік запасів в дорозі, невідфактурованих поставок, а також запасів на відповідальному зберіганні на за балансових рахунках [Is the understanding of accountants in respect to goods in transit, under custody, etc. in compliance with relevant requirements]?	так	
	Проблемні питання [Issues]:		
5.5.	Чи використовуються при відправці товару заздалегідь пронумеровані видаткові накладні (зі штампами і підписами), транспортні накладні чи ВМД при відправці та доставці товарів [Are pre-numbered despatch notes / delivery notes issued for all despatch of goods]?	ні	
5.6.	Чи використовуються такі документи для оновлення реєстру запасів [Are delivery notes used as a basis of updating inventory records]?	ні	
	Фізичний контроль [Physical controls]:		
5.7.	Чи зберігаються запаси в належному для зберігання місці та чи застраховані вони ?	так	
5.8.	Чи забезпечує процедура присвоєння номенклатурних номерів відображення всіх запасів в обліку [Is the procedure of stock coding adequate to ensure that all inventory items are reflected in the inventory listings]?	так	
5.9.	Чи зберігаються застарілі/пошкоджені запаси окремо від інших запасів [Are obsolete / damaged items segregated]?	ні	запаси зберігаються на складі на відповідних місцях зберігання, без їх переміщення за критерієм застарівання
5.10.	Чи існує в Компанії політика щодо переоцінки (зниження вартості) застарілих, неліквідних і пошкоджених запасів [Is there a policy for impairment of obsolete, slow moving and damaged items]?	так	
5.11.	Чи проводиться періодична інвентаризація для [Is a periodic inventory count done to]:		
-	підтвердження фізичної наявності запасів та їх кількості [ascertain the physical quantities]?	так	аудитори спостерігали за її проведенням
-	виявлення пошкоджених або застарілих запасів [identify damaged or obsolete items]?	так	

-	звірки результатів інвентаризації з даними обліку з відповідним визнанням нестач та надлишків (врегулювання пересортиці) [compare the physical inventory against inventory records and ascertain inventory losses and pilferage]?	так	в бухгалтерському обліку відображено
5.12.	Чи виконуються в Компанії процедури розподілу для забезпечення того, що [Are the cut-off procedures adequate to ensure that]:	так	
5.13.	Чи належним чином в Компанії оформляються та проводяться інвентаризації, їх результати відображаються в обліку з відповідним списанням чи визнанням нестач та надлишків [Are inventory counts properly co-ordinated, results recorded and differences reconciled and written off after due authorisation]?	так	
5.14.	Які процедури відпуску запасів зі складу в виробництво або на продаж [Are there special procedures for transfer of goods from warehouse to the production or for sale]?	ні	
	Оцінка [Valuation]:		
5.15.	Чи дотримується Компанія політики щодо оцінки запасів при їх придбанні, експлуатації та вибутті і чи відповідає така політика МСФЗ 2 (П(С)БО 9) [Is the inventory valuation policy consistently applied and in accordance with IAS 2, UAS 9]?	так	
6.	ПРОДАЖІ ТА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ [SALES AND RECEIVABLES]		
	Покупці та дані щодо продаж [Customer and sales data]:		
6.1.	Чи перевіряється ділова репутація нових покупців? Чи затверджуються умови роботи з такими покупцями (кредитні ліміти, відстрочки платежів) [Are references for new customers checked and are customer credit limits approved for both time and monetary amounts]?	так	ділова репутація перевіряється та надається керівнику для прийняття рішення про співпрацю
6.2.	Чи існує процедура для відкриття і закриття рахунків покупців, а також оновлення інформації щодо них [Is there a procedure for opening and closing customer accounts and updating standing data]?	ні	
6.3.	Чи всі активні рахунки в Компанії відображаються у переліку торгової дебіторської заборгованості [Are all active accounts reflected in the trade receivable listings]?	так	
6.4.	Чи дотримується Компанія політики ціноутворення? Чи оновлюються прайс-листи і чи розсилаються вони у відповідні відділи	так	Відпускні ціни встановлюються прайс-листами, які періодично переглядаються.

Продовження додатку Ж

	Реалізація [Sales]:		
6.5.	Чи виставляються в Компанії рахунки-фактури на основі видаткових накладних, транспортних накладних чи ВМД? Чи контролює Компанія виставлення рахунків за всіма відвантаженнями [Are delivery notes used to raise invoices and is there a check to ensure that all deliveries are invoiced]?	так	в компанії здійснюється постійний контроль за виставленням рахунків-фактур
6.6.	Чи відвантажуються товари згідно з затвердженими замовленнями [Are goods dispatched against approved orders]?	так	
6.7.	Чи перевіряються рахунки на відповідність документам щодо доставки та на предмет арифметичних помилок? Чи перевіряється ціна, знижки, кредитні умови, ПДВ та інші податки в рахунку [Are invoices checked for conformity with delivery notes and for arithmetic accuracy, and are the price terms, discounts and rebates, credit terms, VAT and other taxes correctly recorded on the invoice]?	так	більшість перевірок здійснюється в автоматизованому режимі
6.8.	Чи правильно відображаються рахунки в журналі обліку продаж, на контрольних рахунках щодо дебіторів та ПДВ, а також на окремих рахунках з обліку заборгованості по конкретним дебіторам [Are invoices correctly recorded in the sales ledger and the totals posted to the respective income, debtors control and the VAT control accounts in the general ledger and to the individual debtors account in the debtors ledger]?	так	
6.9.	Чи відображаються готівкові продажі одразу після їх проведення [Are cash sales recorded at the time they are made]?	н/п	готівкові продажі відображаються одразу після їх проведення
6.10.	Чи зафіксована і врахована належним чином виручка від реалізації відходів виробництва/ браку/ непридатного товару [Are proceeds from sales of scrap / rejects etc. properly captured and recorded]?	н/п	компанія не здійснювала реалізацію відходів виробництва/ браку/ непридатного товару
6.11.	Чи звіряються щомісячно підсумкові суми продаж з банківськими виписками, деклараціями з ПДВ та іншими затвердженими формами звітності [Are the sales totals reconciled to bankings and VAT and other statutory returns on a monthly basis]?	так	
6.12.	Чи правильно Компанія виконує процедури з розподілу різних типів реалізації в бухгалтерському обліку [Are sales cut-off procedures correctly followed]?	так	
6.13.	Чи оформляє Компанія страхові гарантії для покриття збитків у випадку необхідності [Where appropriate, is indemnity insurance taken out]?	ні	практика свідчить про відсутність такої необхідності

	Кредит-ноти (документи про надання знижок) [Credit notes]:		
6.15.	Кредит-ноти заздалегідь пронумеровані і контролюються на предмет їх відповідності прибутковим накладним, арифметичної точності та затверджені відповідальним працівником/керівником ?	н/п	підприємство не надає кредит-ноти
	Облік дебіторів [Debtors records]:		
6.16.	Чи проводиться в Компанії періодична звірка підсумкових сум на контрольних рахунках по дебіторам з сумами, що містяться у переліку дебіторів, з відповідним затвердженням таких звірок відповідальною особою [Is the debtors control account total periodically reconciled to debtors listing totals and the reconciliation approved by a responsible officer]?	так	
6.17.	Чи перевіряються та заслуговують на довіру дані, що використовуються для звірки?	так	
6.18.	Чи готується та перевіряється відомість з даними щодо термінів погашення дебіторської заборгованості старшим персоналом [Is an aged list of debtors prepared and reviewed by senior personnel]?	так	
6.18.1.	Як контролюється (регулюється) термін дебіторської заборгованості? Чи є відстрочення термінів сплати? Чи є розстрочки платежів на тривалий час [Is there a control over receivables repayment terms? Are there significant delays of repayments]?	Так/ Так/ Ні	терміни виникнення дебіторської заборгованості контролюються. Не існує договорів з відстрочкою платежа більш 2 років
6.19.	Чи перевіряються незалежно один від одного щомісячні звіти, які надсилаються покупцям і замовникам, та чи направляються вони поштою без доступу до них торговельного персоналу і персоналу, який веде журнали [Are monthly statements sent to customers, independently verified and mailed without access to the ledger keepers and sales staff]?	ні	
6.20.	Чи обліковуються належним чином надходження від дебіторів з використанням пронумерованих квитанцій, а також [Are debtors receipts properly recorded using a pre-numbered receipt and are they]:	так	
6.21.	У випадку, коли є незавершені готівкові продажі, неоплачені залишки належним чином звіряються з виставленими та неоплаченими рахунками [In the case of pending cash sales, is the balance on the pending cash sale account duly reconciled to outstanding invoices]?	н/п	У випадку, коли є незавершені готівкові продажі, неоплачені залишки з виставленими та неоплаченими рахунками звіряються належним чином

	Знецінення [Impairment]:		
6.22.	Чи регулярно готується відомість з інформацією щодо простроченої дебіторської заборгованості та сум, що оскаржуються в судовому порядку, з відповідною перевіркою таких даних старшим персоналом [Is a list of old outstanding debtors and items in dispute prepared regularly and reviewed by senior personnel]?	так	така інформація щомісяця надається керівнику
6.23.	Чи існує політика щодо нарахування резервів та знецінення дебіторської заборгованості, і чи дотримуються її [Is there a policy on provisioning and impairment of receivables and is this followed]?	так	
6.24.	Чи створюється належний резерв для всієї знеціненої дебіторської заборгованості, а також чи затверджуються старшим персоналом такі резерви та їх рух [Is adequate provision made against all receivables considered impaired and are provisions and movements on the provision accounts approved by senior personnel]?	так	
6.25.	Чи належним чином затверджено та задокументовано списання дебіторської заборгованості?	так	
7.	ГОТІВКА ТА РАХУНКИ В БАНКАХ [BANK AND CASH]		
	Встановлення доступу до рахунків [Opening of mail]:		
7.1.	Чи контролюється власником або головним менеджером доступ до системи Клієнт-Банк?	так	
7.2.	Чи контролюються власником або головним менеджером залишки на початок дня у відповідності до виписок банку [Is the recording of receipts supervised by the owner or a senior manager]?	так	
	Банківські операції [Bankings]:		
7.3.	Чи звіряється з банком первинна реєстрація надходжень [Are initial records of receipts checked to bankings]?	так	

Продовження додатку Ж

7.4.	Чи контролюються готівкові продажі таким чином, щоб не пропустити будь-яку операцію, а також чи звіряються вони з отриманою готівкою [Is the cash sales controlled in such a way that no transaction can be omitted and is it reconciled to the cash received]?	н/п	готівкові продажі контролюються таким чином, щоб не пропустити будь-яку операцію, а також вони звіряються з отриманою готівкою
7.5.	Чи здається готівка в банк щодня і в повному обсязі [Is the cash banked daily and intact]?	так	готівка в банк здається щодня і в повному обсязі
	Платежі та чеки [Payments and cheques]:		
7.6.	Чи всі основні платежі здійснюються за допомогою чеків, банківських переказів або інших платіжних доручень [Are all major payments made by cheque, credit transfer or other payment order]?	н/а	платежі здійснюються через Клієнт банк
7.7.	Чи ставиться другий підпис на чеках, що перевищують певний ліміт [Are cheques over a certain limit countersigned]?	н/а	
7.8.	Чи звіряються платежі з первинними документами (заявками на покупку, транспортними накладними, прибутковими накладними, рахунками та звітами) [Are all payments checked to supporting documentation including purchase order, supplier delivery note, GRN, invoice and statement]?	н/а	
7.9.	Чи ставиться відмітка на первинному документі щодо його оплати з проставленням номеру платіжного документу [Are supporting documentation cancelled when paid and marked with the cheque number]?	н/а	
7.10.	Чи кодуються платіжні доручення належним чином для забезпечення відображення всіх платежів на відповідних рахунках [Are payment vouchers coded correctly to ensure that all payments are posted to the correct accounts]?	н/а	
7.11.	Чи існують відповідні заходи із забезпечення безпеки чеків [Are security arrangements for cheques adequate]?	н/а	
7.12.	Чи висилаються чеки одразу при їх підписанні з повідомленням про грошовий переказ [Are all cheques sent out immediately on signing accompanied by a remittance advice]?	н/а	

Продовження додатку Ж

7.13.	Чи заборонена практика підпису порожніх чеків [Is the practice of signing cheques in blank forbidden]?	н/а	
7.14.	Чи утримуються і анулюються пошкоджені чеки [Are all damaged cheques retained and cancelled]?	н/а	
	Касова книга та банківські звірки [Cash book and bank reconciliations]:		
7.15.	Чи своєчасно у касовій книзі здійснюються записи [Is the cash book updated regularly]?	так	касова книга ведеться в електронному вигляді з використанням програми 1:С Підприємство.
7.16.	Чи відправляються та чи перевіряються банківські виписки відповідальною посадовою особою [Are bank statements sent to and reviewed by a senior official]?	так	
7.17.	Чи регулярно проводяться банківські звірки особою, незалежною від касира і чи перевіряються вони відповідальним співробітником/ посадовою особою [Are bank reconciliations prepared regularly by someone independent of the cashier and reviewed by a senior official]?	так	
7.18.	Чи всі елементи, що підлягають перевірці, регулярно перевіряються та заслуговують на довіру [Are all reconciling items reviewed and actioned]?	так	
	Каса [Petty cash]:		
7.19.	Чи платіжні ордери підкріплені первинними документами, затверджені до оплати, а також погоджені одержувачем [Are vouchers supported by source documents, authorised for payment and acknowledged by the recipient]?	так	
7.20.	Чи регулярно оновлюється касова книга, чи звіряється із залишком готівки та перевіряється відповідальним співробітником/посадовою особою [Is the petty cash book regularly updated, reconciled to the cash balance and reviewed by a senior official]?	так	касова книга ведеться в електронному вигляді з використанням програми 1:С Підприємство.
7.21.	Чи встановлені ліміти для сум, що зберігаються в касі [Are upper limits set on the amounts to be retained as petty cash]?	так	
7.22.	Чи ведеться каса на основі принципу матеріальної відповідальності [Is petty cash maintained on an imprest basis]?	так	
7.23.	Чи обмежений доступ до каси [Is access to cash restricted]?	так	

Продовження додатку Ж

7.24.	Чи проводяться раптові інвентаризації готівки [Are surprise cash counts carried out]?	ні	раптові інвентаризації готівки проводяться
7.25.	Чи належним чином зберігається готівка [Is cash adequately secured and insured]?	так	
7.26.	Чи є договори про повну матеріальну відповідальність з касиром [Is there a contract for full material responsibility with the cashier]?	так	
8.	КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ЗАКУПІВЛІ [PAYABLES AND PURCHASES]		
	Вибір постачальника [Supplier selection]:		
8.1.	Чи існує офіційна політика по виборі постачальника (збір цінових пропозицій, аналіз цін, тендер, конкурс) [Is there a formal supplier selection policy]?	ні	кожний контрагент розглядається окремо
	Замовлення [Ordering]:		
8.2.	Чи заздалегідь пронумеровані заявки на покупку затверд-жуються уповноваженими посадовими особами відповідно до розпоряджень органу управління [Are pre-numbered purchase orders approved by authorised officers in accordance with the board mandates]?	так	заявки на покупку заздалегідь не пронумеровуються, але затверджуються керівником
8.3.	Чи відстежуються невиконані заявки [Are unfulfilled orders followed up]?	так	
	Нарахування [Accruals]:		
8.4.	Отримані рахунки [Are invoices received]:		
-	звіряються з прибутковими накладними або є підставою для надання послуг? та [checked to GRN or evidence of performance of services?; and]	так	
8.5.	Чи відображаються операції в бухгалтерському обліку тільки на підставі оригіналів або завірених копій первинних документів [Are only original or certified copies of invoices or other source documents used to update accounting records]?	так	
8.6.	У випадках, коли оригінали рахунків не були отримані, чи проводяться операції з отримання товарів і запасів в обліку та чи відображаються в місячній і річній звітності [Where the original invoices have not been received, are correct accruals made for receipt of all goods and supplies for month and year-end reporting]?	так	отримання товарів проводиться на підставі первинних прибуткових та товарно-транспортних документів
8.7.	Чи підкріплюється придбання за готівку первинними документами, а також підзвітними документами про витрачання коштів, отриманих з каси (згідно з касовою книгою) [Are cash purchases supported by source documents and properly accounted for through petty cash / cash book]?	так	

Продовження додатку Ж

8.8.	Чи звіряються щомісячно підсумкові суми придбання і витрат з банківськими виписками, деклараціями з ПДВ та іншими затвердженими формами звітності [Are the purchase and expense totals reconciled to bankings and VAT and other statutory returns on a monthly basis]?	так	
8.9.	Чи проводяться відповідні контрольні процедури cut-off з перевірки своєчасного віднесення доходів та витрат в бухгалтерському обліку в тому періоді, в якому вони виникли або понесені [Are adequate cut-off procedures followed]?	так	
	Повернення [Returns]:		
8.10.	Чи всі повернення здійснюються на підставі відповідних первинних документів, затверджених уповноваженим співробітником [Are all returns made via pre-numbered delivery notes which are authorised by a responsible officer]?	так	
8.11.	Чи порівнюються отримані кредит-ноти з відповідними первинними документами на повернення та чи відображаються вони в бухгалтерському обліку [Are credit notes received compared to delivery notes and posted into the accounting records]?	так	
	Дані щодо постачальників [Suppliers records]:		
8.12.	Чи ведеться синтетичний рахунок розрахунків з постачальниками [Is a purchase ledger control account maintained]?	так	
8.13.	Чи коректно враховані рахунки/кредит-ноти в журналі обліку розрахунків по покупках, а підсумкові суми відносяться на відповідну покупку/витрати, синтетичні рахунки по кредиторам і ПДВ в Головній книзі, а також на індивідуальні рахунки кредиторів у відомості кредиторів [Are all invoices / credit notes correctly recorded in the purchase ledger and the totals posted to the respective purchase / expense, creditors control and the VAT control accounts in the general ledger and to the individual creditors account in the creditors ledger]?	так	
8.14.	Чи всі активні рахунки відображені у відомості кредиторів [Are all active accounts reflected on the creditors listings]?	так	
8.15.	Чи залишки в реєстрі постачальників [Are suppliers ledger balances]:		
-	звіряються із залишками у розрізі постачальників [reconciled to the supplier statement balances]?	так	
-	звіряються з синтетичними рахунками, а відхилення проаналізовані і заслуговують на довіру [reconciled to the control accounts and differences investigated and actioned]?	так	

-	регулярно перевіряються на предмет рахунків простроченої заборгованості і спірних позицій, спірні питання вирішуються [reviewed on a regular basis with regards to overdue accounts and disputed items and areas of dispute resolved]?	так	
8.16.	Чи затверджуються відповідальним працівником/керівником коригування залишків у розрізі постачальників [Are all amendments to supplier balances approved by a senior officer]?	так	
9.	ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ ОСОБАМИ [RELATED PARTY TRANSACTIONS]		
9.1.	Чи ведеться контроль за ідентифікацією пов'язаних осіб [Is there a control on the identification of related parties]?	так	
9.2.	Чи застосовуються до операцій з пов'язаними сторонами звичайні комерційні умови, та чи затверджуються такі операції органом управління [Are all related party transactions at arms length and approved by the board]?	так	
10.	ОКЛАДИ І ЗАРОБІТНА ПЛАТА [SALARIES AND WAGES]		
10.1.	Чи містять особові справи наступну інформацію [Are personnel records maintained which contain]:		
-	заяви щодо прийняття на роботу з відповідними змінами [engagement letters and changes thereto];	так	
-	інформацію щодо зміни ставок заробітної плати [changes in rates of pay];	так	
-	ідентифікаційні коди та інші обов'язкові документи [PIN and other statutory records]?	так	
10.2.	Платіжна відомість [Is payroll]:		
-	оформлена відповідно до первинних документів щодо заробітної плати і пільг [in agreement with the salary and benefits records in the employee file]?	так	
-	звіряється із записами про відпрацьований час для оплати за наднормову роботу [reconciled to time records for overtime payments]?	так	
-	звіряється з платіжною відомістю за минулий місяць для визначення різниць [reconciled to previous month's payroll for any differences]?	так	
10.3.	Чи належним чином оподатковується оплата праці та чи сплачуються своєчасно податки [Are all emoluments correctly taxed and taxes remitted by the due dates]?	так	
10.4.	Чи ведуться синтетичні рахунки для запобігання недо- або переплати заробітної плати і відрахувань та чи перевіряються вони, чи звіряються залишки і затверджуються відповідальною особою [maintained to prevent	так	

Продовження додатку Ж

10.5.	Чи існує контроль для того, щоб переконатися, що позики для співробітників і аванси коректно відшкодовуються, а також чи звіряються і чи перевіряються залишки на рахунках обліку позик/авансів відповідальною особою [Is there a control to ensure that all staff loans and advances are correctly recovered and the balances on loan / advance accounts are reconciled and reviewed by a senior official]?	так	
10.6.	Чи затверджуються відповідальним працівником/ керівником коригування платіжних відомостей [Are amendments to the payroll approved by a senior officer]?	так	
10.7.	Чи записи про оклади і заробітну плату перевіряються перед підписанням платіжної документації [Are salaries and wages records reviewed before signing the payment documentation]?	так	
10.8.	Чи виписані платіжні документи на суму, яка підлягає сплаті [Are bank credits/cheques drawn for the exact amount required for payment]?	так	
10.9.	Чи всі працівники Компанії отримують офіційну заробітну плату? Чи є необліковані доплати [Are all employees officially employed by the Company? Are there any unrecorded payments in their favor]?	так/ні	
10.10.	Чи всі працівники Компанії дійсно працюють весь робочий день, в т.ч. сумісники, і чи встановлено контроль обліку робочого часу (в т.ч. і по трудовим угодам, суміщення професій тощо) [Are all employees really employed as full-time employees, including part-time employees? Is there control over working hours, including working hours under employment contracts, etc.]?	так	
10.11.	Чи формуються резерви на оплату відпусток, премій та ін., чи переглядаються такі резерви своєчасно [Are provisions for payment of vacations, bonuses, etc. formed and reviewed on a timely basis]?	так	резерви на оплату відпусток формуються та своєчасно переглядаються
11.	ІНШІ ВИТРАТИ [OTHER EXPENSES]		
11.1.	Чи затверджуються витрати належним чином [Are all expenses adequately authorised]?	так	
11.2.	Чи проводяться перевірки з метою впевнитися в тому, що [Are there checks to ensure that]:	так	

12.	ЗАГАЛЬНІ ПИТАННЯ [GENERAL]		
12.1.	Чи має керівництво посадові інструкції, які чітко описують обов'язки всіх працівників компанії [Does management maintain organisation charts clearly describing responsibilities]?	так	
12.1.1.	Чи є положення про відділи, підрозділи, департаменти, відповідні інструкції по бізнес-процесам [Does management maintain regulations on business divisions, departments, business-process]?	так	
12.1.2.	Чи є схеми документообігу матеріальних, фінансових ресурсів, нематеріальних активів тощо [Does management schemes of document-flow for tangible and intangible resources, etc.]?	ні	
12.1.3.	Чи є договори про повну матеріальну відповідальність з касирами, завідувачем складу, комірниками, відповідальними за збереження майна [Are there contracts for full material responsibility with cashiers, warehouse men and other persons responsible for safety of property]?	так	
12.2.	Чи розроблені належні заходи із заміщення працівників у разі їх відсутності у всіх структурних підрозділах? Чи підписуються з таким працівником договори про матеріальну відповідальність [Are adequate arrangements made to cover for absences in all work areas]?	так	
12.3.	Чи готуються бюджети і чи є можливість їх уточнення [Are budgets prepared and are these flexible]?	n/a	
12.4.	Чи ґрунтуються бюджети і фактичні результати роботи на рентабельності відділу і розподілі доходів/витрат на відповідні робочі лінії [Are the budgets and actual performance based on department profitability and allocation of income / expenses to the appropriate operating lines]?	так	
12.5.	Чи управлінські звіти складаються вчасно, зіставляються з бюджетами і обговорюються керівництвом [Are management accounts prepared on a timely basis, compared against budgets and discussed by the management]?	так	

12.6.	Чи належним чином досліджуються і пояснюються відхилення [Are variances properly investigated and explained]?	так	
12.7.	Чи доступні регулярні фінансові показники у розрізі [Is regular financial data available on]:	так	
12.8.	Чи готуються прогнози грошових потоків, запасів та погашення дебіторської заборгованості [Are cash flow, inventory and receivable forecasts prepared]?	так	
12.9.	Чи є прогнози по безперервності діяльності, бізнес-плани, технічно-економічні обґрунтування на перспективу на стратегічний період 3-5 років [Are on-going concern forecasts, business-plans and feasibility studies for the period of upcoming 3-5 years prepared]?	так	Планування здійснюється, однак не оформлюється окремими документами.
12.10.	Чи контролює Компанія всі активи (окупаційна зона, крадіжки, застава, заарештовані активи тощо) [Does the Company control all assets (occupied area, thefts, pledges, arrested assets, etc.)?]	n/a	Такі об'єкти відсутні.
12.11.	Чи контролює Компанія питання щодо трансфертного ціноутворення (при наявності таких операцій), та чи всі контрольовані операції відповідають нормативам (законні) [Does the Company control all issues connected with transfer pricing (if any)? Are they made on an arm's length basis and legal]?	n/a	Такі операції протягом звітного періоду не здійснювалися.
12.12.	Чи відстежує Компанія власну залежність від кредитів, позик та інших обтяжуючих документів [Does the Company monitor its dependence on loans, credits and other encumbrances]?	так	
12.13.	Чи відстежує Компанія достатність оборотних коштів для виробничої діяльності (стан чистих активів) [Does the Company monitor its dependence on loans, credits and other encumbrances]?	так	

*** дотримання вимог МСА 315, 330, 610 [compliance with the requirements of ISA 315, 330, 610]**

Джерело: складено автором за даними ТОВ «Ейч Ел Бі Україн»

Виконавець:		ТОВ "Ейч Ел Бі Юкрейн"			
Клієнт:	ТОВ "РДО Україна"	Підготовлено:	Кузь А.В.	Дата:	18.03.2019
Період, що закінчився:	31.12.2018	Перевірено:	Бондар Ю.В.	Дата:	19.03.2019
Тема: Суттєвість* [Materiality]					420
<p>Процедура: Рівні суттєвості повинні бути оцінені на стадії планування та посилаються на останню доступну інформацію і мають бути оновлені як тільки поточна фінансова звітність стане доступною. Визначення суттєвості є процесом, що базується на судженні [Procedure: Materiality levels should be estimated at the planning stage by reference to the latest available information and updated once the current year's financial statements are available. Materiality is a judgemental process]. Документація щодо думки чи процесу судження є більш важливою, ніж простий запис цифр. Див. Розділи 11.3 та 11.4 щодо встановлення рівня суттєвості та Додаток I Розділу 11 щодо основи встановлення рівня [Documentation of the thought or judgemental process is more important than the simple recording of figures. Refer to Sections 11.3 and 11.4 on guidance on setting of materiality levels, and Appendix I of Section 11 on the basis of setting the level]</p>					
тис. грн.					
	Фінансова звітність за поточний рік [Current year financial statements]	Бюджет поточного року (прогнози чи планові показники) (Примітка 3) [Current year Budget (Note 3)]	Фінансова звітність попереднього року [Prior year's financial statements]		
	2018	20__	20__	20__	
Активи [Total assets (before liabilities)]					
1% A	7 154,2		5449		
2% B	14 308,4		10897		
Оборот [Turnover]					
0.5% C	8 572,7		8433		
1% D	17 145,4		16866		
Прибуток до оподаткування** [Pre-tax profit]					
5% E	8 322,8		8801		
10% F	16 645,5		17602		
Рівень суттєвості [Materiality level]					
Стадія планування [Planning Stage] G	12 024,8	0	11 342		

Продовження додатку 3

[Необхідно вказати обраний рівень суттєвості, це має бути або один з 6 елементів вище (A-F), або середнє значення]				
Роз'яснити причини, чому цей елемент вибраний [Explain the reasons why this benchmark has been chosen below]	Вибрано показник середнього значення як найбільш стабільна величина, що враховує ключові фінансові параметри підприємства Ризики оцінені як середні, відсоток коригування суттєвості 70%			
А також роз'яснити чому був вибраний той чи інший відсоток (див. Розділ 11 Додаток 2) [Also the percentage chosen for performance materiality must be explained (see chapter 11 Appendix 2)]				
Суттєвість виконання (% планової суттєвості) [Performance materiality (% of planning materiality)]	8 417,4	0,0	7939	
Явно незначна сума [Clearly Trivial amount]	420,9	0,0	397	
Суттєвість на стадії висловлення думки [Opinion stage]	12 024,8	0,0	7939	
Роз'яснити причини коригування суттєвості на стадії висловлення думки [Explain the reasons for adjusting materiality at the opinion stage]	-		-	
* дотримання вимог МСА 320 [compliance with the requirements of ISA 320]				
** до нарахування та виплати бонусів, пов'язаних з прибутком, а також надзвичайних/виключних статей [Before charging profit related bonuses and extraordinary / exceptional items].				
Затверджено [Approved by]:				
Партнер на стадії планування [Engagement Partner at the planning stage]	Бондар В.П.			
Дата [Date]	18.03.2019			
Затверджено [Approved by]:				
Партнер на стадії завершення [Engagement Partner at the completion stage]	Бондар В.П.			
Дата [Date]	25.02.2019			

Примітки [Guidance notes]:	
1.	Суттєвість рівня (G & H) повинна зазвичай бути в діапазоні, приведеному за факторами від А до F. Фактори Е і F повинні <u>ігноруватись</u> , якщо збитки і прибуток викривлені за будь-яких причин. Інші фактори повинні бути використані, якщо розглянуті на предмет їх доцільності (див. Керівництво з аудиту) [The materiality levels (G & H) should normally be within the range indicated by the factors A to F. Factors E & F should be <u>ignored</u> if losses or profits are distorted for any reason. Other factors should be used if considered more appropriate (see Audit Manual for guidance)].
2.	Рівень суттєвості, встановлений на стадії планування, є первинним для використання розміру вибірки; для рівня висловлення думки необхідно провести фінальні коригування. Рівень суттєвості не є відповідний, якщо спостерігається вплив винагород директорату та інших чутливих статей [The materiality level set at the planning stage is primarily used for determining sample sizes; that at the opinion stage for determining the need for final adjustments. Materiality levels are not appropriate for verifying directors' emoluments and other sensitive items].
3.	Якщо бюджет поточного року чи прогнозного є недоступний, рівень суттєвості повинен базуватись на значеннях для попереднього року [If a current year budget or estimate is not available, the materiality level at the planning stage should be based on the figures for the previous year].
4.	Фактори суттєвості, приведені вище, є невідповідними при підготовці рахунків [The materiality factors indicated above are not appropriate when preparing accounts].

Джерело: складено автором за даними ТОВ «Ейч Ел Бі Юкрейн»

Виконавець :	ТОВ "Ейч Ел Бі Юкрейн"				
Клієнт:	ТОВ "РДО Україна"	Підготовлено:	Кузь А.В.	Дата:	18.03.2019
Період, що закінчився:	31.12.2018	Перевірено:	Бондар Ю.В.	Дата:	01.03.2019
Тема: Оцінка ризиків та підходи до оцінених ризиків* [Risk Assessment and Approach to Assessed Risk]					424
<p>Цілі: Ознайомитись з бізнесом Клієнта з метою отримання попереднього висновку щодо рівня ризику, пов'язаного з відповідними ділянками аудиту, а також визначити коефіцієнти пониження ризику та інтервали вибірки, які можуть бути застосовані при визначенні розміру вибірки [Objectives: To review the client's business in order to reach preliminary conclusions on the degree of risk associated with the respective audit areas and to determine the risk reduction factors and sampling intervals that can be applied when determining the sample sizes].</p>					
<p>Процедури: Для кожної ділянки аудиту оцінити та записати ризик (<i>високий, середній, низький</i>), і визначити коефіцієнт для застосування статистичної вибірки [Procedure: For each audit area, assess and record the risk (<i>high, medium or low</i>), and determine the factor to be applied using statistical sampling]:</p>					
1.	<p>Властивий ризик: Чутливість тверджень щодо викривлень, які можуть бути суттєвими як окремо, так і в поєднанні з іншими викривленнями, при умові, що вони не пов'язані з внутрішнім контролем (Додаток І Розділу 7 Керівництва приводить міркування як група із завдання може оцінювати властивий ризик) [Inherent risk: The susceptibility of an assertion to a misstatement, that could be material, individually or when aggregated with other misstatements assuming that there were no related internal controls (Appendix I of Section 7 of the Manual provides considerations that the engagement team may consider when assessing inherent risk)].</p>				
2.	<p>Аналітичний ризик (компонент ризику невиявлення): Ризик того, що аналітичні процедури, прийняті в якості процедур по суті, не зможуть виявити суттєві викривлення (див. Розділи 16.9, 16.10 і 16.13 Керівництва щодо прийнятих процедур при оцінці аналітичного ризику та форму 524 – Аналітичний огляд-висновок щодо ділянок аудиту, де аналітичні процедури можна застосувати як процедури по суті) [Analytical risk (component of detection risk): That the analytical procedures adopted as substantive procedures will fail to detect a material misstatement (Refer to Section 16.9, 16.10 and 16.13 of the Manual on procedures to be adopted when assessing analytical risk and Form 524 - Analytical Review Conclusion on documentation of areas where analytical procedures will be used as substantive procedures)].</p>				
3.	<p>Ризик контролю: Ризик того, що суттєві викривлення, які можуть виникнути в твердженні, і можуть бути суттєвими як окремо, так і в поєднанні з іншими викривленнями, не будуть попереджені чи виявлені та виправлені своєчасно системою внутрішнього контролю Клієнта (див. Розділ 7.10-7.23 Керівництва щодо оцінки ризику контролю) [Control risk: The risk that a material misstatement could occur in an assertion and that could be material, individually or when aggregated with other misstatements, will not be prevented or detected and corrected on a timely basis by the entity's internal controls (Refer to Section 7.10 to 7.23 of the documentation and the assessment of control risk)].</p>				
4.	<p>Коефіцієнти ризику: Коефіцієнт ризику визначається за допомогою таблиці, приведеною в Додатку VI Розділу 7 Керівництва [Risk factor: The risk factor is determined using the table set out in Appendix VI of Section 7 of the Manual].</p>				

Продовження додатку И

5.	Рівень суттєвості: Є рівнем суттєвості індивідуальної ділянки, вибраної і задокументованої в формі 420 Розділу I Керівництва [Materiality level: Is the individual area materiality level chosen and documented In Form 420 of Section I of the Manual].							
6.	Інтервал вибірки: Це результат від ділення рівня суттєвості на коефіцієнт ризику. Див. Розділ 7.20 Керівництва [Sampling interval: This is the materiality level / risk factor. Refer to Section 7.20 of the Manual].							
		Посилання на РД [W/P Ref]	Властивий ризик [InherentRisk] Н/М/Л	Аналітичний ризик [Analytical Risk] Н/М/Л	Ризик контролю [ControlRisk] Н/М/Л	Коеф. ризику [Risk Factor]	Рівень суттєвості [Materiality Level] тис. грн.	Інтервал вибірки [Sampling Interval] тис. грн.
A.	Нематеріальні активи [Intangible assets]							
-	Наявність [Existence]		М	L	М	1,4	12 024,8	8 589,2
-	Права та обов'язки [Rights and obligations]		М	L	М	1,4	12 024,8	8 589,2
-	Повнота [Completeness]		М	L	М	1,4	12 024,8	8 589,2
-	Оцінка та розподіл [Valuation and allocation]		М	L	М	1,4	12 024,8	8 589,2
-	Класифікація і зрозумілість [Classification and understandability]		М	L	М	1,4	12 024,8	8 589,2
B.	Основні засоби [Property, plant and equipment]							
-	Наявність [Existence]		М	L	L	1,2	12 024,8	10 020,7
-	Права та обов'язки [Rights and obligations]		М	L	L	1,2	12 024,8	10 020,7
-	Повнота [Completeness]		М	L	L	1,2	12 024,8	10 020,7
-	Оцінка та розподіл [Valuation and allocation]		М	L	L	1,2	12 024,8	10 020,7
-	Класифікація і зрозумілість [Classification and understandability]		М	L	L	1,2	12 024,8	10 020,7

В. Інвестиційна нерухомість [Investment property]								
-	Наявність [Existence]		N/A	N/A	N/A		12 024,8	
-	Права та обов'язки [Rights and obligations]		N/A	N/A	N/A		12 024,8	
-	Повнота [Completeness]		N/A	N/A	N/A		12 024,8	
-	Оцінка та розподіл [Valuation and allocation]		N/A	N/A	N/A		12 024,8	
-	Класифікація і Зрозумілість [Classification and understandability]		N/A	N/A	N/A		12 024,8	
Г. Інвестиції в дочірні та асоційовані підприємства [Investment in subsidiaries and associates]								
-	Наявність [Existence]		N/A	N/A	N/A		12 024,8	
-	Права та обов'язки [Rights and obligations]		N/A	N/A	N/A		12 024,8	
-	Повнота [Completeness]		N/A	N/A	N/A		12 024,8	
-	Оцінка та розподіл [Valuation and allocation]		N/A	N/A	N/A		12 024,8	
-	Класифікація і Зрозумілість [Classification and understandability]		N/A	N/A	N/A		12 024,8	
Д. Інші фінансові активи [Other financial assets]								
-	Наявність [Existence]		M	L	M	1,4	12 024,8	8 589,2
-	Права та обов'язки [Rights and obligations]		M	L	M	1,4	12 024,8	8 589,2
-	Повнота [Completeness]		M	L	M	1,4	12 024,8	8 589,2
-	Класифікація [Classification]		M	L	M	1,4	12 024,8	8 589,2
-	Оцінка та розподіл		M	L	M	1,4	12 024,8	8 589,2
-	Класифікація і Зрозумілість [Classification and understandability]		M	L	M	1,4	12 024,8	8 589,2

Продовження додатку II

Е.	Запаси [Inventories]							
-	Наявність [Existence]		M	L	M	1,4	12 024,8	8 589,2
-	Права та обов'язки [Rights and obligations]		M	L	M	1,4	12 024,8	8 589,2
-	Повнота [Completeness]		M	L	M	1,4	12 024,8	8 589,2
-	Відсікання [Cut-off]		M	L	M	1,4	12 024,8	8 589,2
-	Оцінка та розподіл [Valuation and allocation]		M	L	M	1,4	12 024,8	8 589,2
-	Класифікація і зрозумілість [Classification and understandability]		M	L	M	1,4	12 024,8	8 589,2
Ж.	Біологічні активи [Biological assets]							
-	Наявність [Existence]		N/A	N/A	N/A		12 024,8	
-	Повнота [Completeness]		N/A	N/A	N/A		12 024,8	
-	Оцінка та розподіл [Valuation and allocation]		N/A	N/A	N/A		12 024,8	
-	Класифікація і зрозумілість [Classification and understandability]		N/A	N/A	N/A		12 024,8	
З.	Дебіторська заборгованість [Trade and other receivables]							
-	Наявність [Existence]		M	M	M	1,8	12 024,8	6 680,5
-	Права та обов'язки [Rights and obligations]		M	M	M	1,8	12 024,8	6 680,5
-	Відсікання [Cut-off]		M	M	M	1,8	12 024,8	6 680,5
-	Повнота [Completeness]		M	M	M	1,8	12 024,8	6 680,5
-	Оцінка та розподіл [Valuation and allocation]		M	M	M	1,8	12 024,8	6 680,5

Продовження додатку И

-	Класифікація і Зрозумілість [Classification and understandability]		M	M	M	1,8	12 024,8	6 680,5
И. Кошти в касі та банку [Cash and bank]								
-	Наявність [Existence]		L	L	L	0,7	12 024,8	17 178,3
-	Права та обов'язки [Rights and obligations]		L	L	L	0,7	12 024,8	17 178,3
-	Відсікання [Cut-off]		L	L	L	0,7	12 024,8	17 178,3
-	Повнота [Completeness]		L	L	L	0,7	12 024,8	17 178,3
-	Оцінка та розподіл [Valuation and allocation]		L	L	L	0,7	12 024,8	17 178,3
-	Класифікація і Зрозумілість [Classification and understandability]		L	L	L	0,7	12 024,8	17 178,3
К. Розкриття інформації щодо пов'язаних осіб [Related party disclosures]								
-	Виникнення [Occurrence]		M	M	L	1,5	12 024,8	8 016,6
-	Наявність [Existence]		M	M	L	1,5	12 024,8	8 016,6
-	Повнота [Completeness]		M	M	L	1,5	12 024,8	8 016,6
-	Права та обов'язки [Rights and obligations]		M	M	L	1,5	12 024,8	8 016,6
-	Оцінка та розподіл [Valuation and allocation]		M	M	L	1,5	12 024,8	8 016,6
-	Класифікація і Зрозумілість [Classification and understandability]		M	M	L	1,5	12 024,8	8 016,6

Продовження додатку И

Л. Кредиторська заборгованість [Trade and other payables]								
-	Наявність [Existence]		М	М	М	1,8	12 024,8	6 680,5
-	Права та обов'язки [Rights and obligations]		М	М	М	1,8	12 024,8	6 680,5
-	Відсікання [Cut-off]		М	М	М	1,8	12 024,8	6 680,5
-	Повнота [Completeness]		М	М	М	1,8	12 024,8	6 680,5
-	Оцінка та розподіл [Valuation and allocation]		М	М	М	1,8	12 024,8	6 680,5
М. Позики [Borrowings]								
-	Наявність [Existence]		N/A	N/A	N/A		12 024,8	
-	Права та обов'язки [Rights and obligations]		N/A	N/A	N/A		12 024,8	
-	Повнота [Completeness]		N/A	N/A	N/A		12 024,8	
-	Оцінка та розподіл [Valuation and allocation]		N/A	N/A	N/A		12 024,8	
-	Класифікація і зрозумілість [Classification and understandability]		N/A	N/A	N/A		12 024,8	
Н. Резерви та забезпечення [Provisions for liabilities and charges]								
-	Наявність [Existence]		М	Н	М	2,4	12 024,8	5 010,3
-	Права та обов'язки [Rights and obligations]		М	Н	М	2,4	12 024,8	5 010,3
-	Відсікання [Cut-off]		М	Н	М	2,4	12 024,8	5 010,3
-	Повнота [Completeness]		М	Н	М	2,4	12 024,8	5 010,3
-	Оцінка та розподіл [Valuation and allocation]		М	Н	М	2,4	12 024,8	5 010,3
-	Класифікація і зрозумілість [Classification and understandability]		М	Н	М	2,4	12 024,8	5 010,3

Продовження додатку И

О. Договірні та умовні зобов'язання [Commitments and contingencies]								
-	Наявність [Existence]		М	Н	М	2,4	12 024,8	5 010,3
-	Права та обов'язки [Rights and obligations]		М	Н	М	2,4	12 024,8	5 010,3
-	Повнота [Completeness]		М	Н	М	2,4	12 024,8	5 010,3
-	Оцінка та розподіл [Valuation and allocation]		М	Н	М	2,4	12 024,8	5 010,3
-	Класифікація і Зрозумілість [Classification and understandability]		М	Н	М	2,4	12 024,8	5 010,3
П. Винагороди та транзакції із директорами [Director's emoluments and transactions]								
-	Виникнення [Occurrence]		М	М	Н	2,1	12 024,8	5 726,1
-	Відсікання [Cut- off]		М	М	Н	2,1	12 024,8	5 726,1
-	Класифікація і Зрозумілість [Classification and understandability]		М	М	Н	2,1	12 024,8	5 726,1
-	Повнота [Completeness]		М	М	Н	2,1	12 024,8	5 726,1
-	Точність [Accuracy]		М	М	Н	2,1	12 024,8	5 726,1
Р. Доходи [Income – Turnover]								
-	Виникнення [Occurrence]		Н	Н	Л	2,4	12 024,8	5 010,3
-	Відсікання [Cut- off]		Н	Н	Л	2,4	12 024,8	5 010,3
-	Повнота [Completeness]		Н	Н	Л	2,4	12 024,8	5 010,3
-	Точність [Accuracy]		Н	Н	Л	2,4	12 024,8	5 010,3
-	Оцінка та розподіл		Н	Н	Л	2,4	12 024,8	5 010,3
-	Класифікація і Зрозумілість [Classification and understandability]		Н	Н	Л	2,4	12 024,8	5 010,3

Продовження додатку И

Інші доходи [Income - Other (e.g. interest, profit on disposal)]								
-	Виникнення [Occurrence]		L	L	M	0,9	12 024,8	13 360,9
-	Повнота [Completeness]		L	L	M	0,9	12 024,8	13 360,9
-	Точність [Accuracy]		L	L	M	0,9	12 024,8	13 360,9
С. Витрати [Expenses]								
Покупки та Собівартість [Purchases and cost of sales]								
-	Виникнення [Occurrence]		M	M	M	1,8	12 024,8	6 680,5
-	Відсікання [Cut-off]		M	M	M	1,8	12 024,8	6 680,5
-	Класифікація [Classification]		M	M	M	1,8	12 024,8	6 680,5
-	Повнота [Completeness]		M	M	M	1,8	12 024,8	6 680,5
-	Точність [Accuracy]		M	M	M	1,8	12 024,8	6 680,5
Зарплата та нарахування [Salaries and wages]								
-	Виникнення [Occurrence]		M	M	M	1,8	12 024,8	6 680,5
-	Відсікання [Cut-off]		M	M	M	1,8	12 024,8	6 680,5
-	Класифікація і Зрозумілість [Classification and understandability]		M	M	M	1,8	12 024,8	6 680,5
-	Повнота [Completeness]		M	M	M	1,8	12 024,8	6 680,5
-	Точність і оцінка [Accuracy and valuation]		M	M	M	1,8	12 024,8	6 680,5
Основні витрати [General expenses]								
-	Виникнення [Occurrence]		M	M	M	1,8	12 024,8	6 680,5
-	Наявність [Existence]		M	M	M	1,8	12 024,8	6 680,5
-	Класифікація і Зрозумілість		M	M	M	1,8	12 024,8	6 680,5
-	Точність [Accuracy]		M	M	M	1,8	12 024,8	6 680,5
-	Повнота [Completeness]		M	M	M	1,8	12 024,8	6 680,5
-	Відсікання [Cut-off]		M	M	M	1,8	12 024,8	6 680,5

Аудиторський підхід до виявлених ризиків [Audit Approach to Identified Risks]		
-	Записати нижче ідентифіковані ризики суттєвих викривлень в фінансовій звітності, рівень твердження для кожного класу транзакцій, балансових рахунків та видів розкриття інформації. А також які-небудь суттєві ризики, які вимагають спеціальної аудиторської уваги, тільки процедури по суті для яких не дадуть достатню кількість доказів. Див. Розділ 7.3 Керівництва [Record below the identified risks of material misstatements at the financial statement and at the assertion level for each class of transactions, account balances and disclosures. Also record any significant risks that require special audit attention and risks for which substantive tests alone will not provide sufficient appropriate evidence. Refer to Section 7.3 of the Manual].	
-	Записати аудиторський підхід для кожного описаного ризику. Див. Розділ 7.13 Керівництва [Record the audit approach to each assessed risk. Refer to Section 7.13 of the Manual].	
Ділянка аудиту [Audit Area]	Оцінений ризик [Assessed Risk]	Аудиторський підхід до оціненого ризику [Audit Approach to Assessed Risk]
1	2	3
Нематеріальні активи [Intangible assets]	Середній ризик [Medium risk]	Аналітичні процедури [Analytical procedures]
Основні засоби [Property, plant and equipment]	Середній ризик [Medium risk]	Аналітичні процедури, документальна перевірка
Запаси [Inventories]	Високий ризик [High risk]	Процедури по суті, спостереження за інвентаризацією [substantive procedures, inventory observation]
Дебіторська заборгованість [Trade and other receivables]	Середній ризик [Medium risk]	Процедури по суті, зовнішнє підтвердження [substantive procedures, external confirmation]
Кошти в касі та банку [Cash and bank]	Низький ризик [Low risk]	Зовнішнє підтвердження [External confirmation]
Кредиторська заборгованість [Trade and other payables]	Середній ризик [Medium risk]	Процедури по суті, зовнішнє підтвердження [substantive procedures, external confirmation]
Резерви та забезпечення [Provisions for liabilities and charges]	Середній ризик [Medium risk]	Аналітичні процедури [Analytical procedures]
Доходи [Income – Turnover]	Високий ризик [High risk]	Процедури по суті, запити контрагентам [substantive procedures, requests to counterparties]
Витрати [Expenses]	Середній ризик [Medium risk]	Процедури по суті, запити контрагентам [substantive procedures, requests to counterparties]

Стадія планування: Ми розглянули на стадії планування оцінку ризику та специфічні проблемні питання, зазначені в Плані аудиту – РД 402 [**Planning stage:** We have considered the assessment of risk at the planning stage and any specific issues arising have been covered in the Audit Plan - Form 402].

Партнер	Бондар В.П.			Дата [Date]	18.03.2019
----------------	-------------	--	--	--------------------	------------

Завершення: Грунтуючись на здійснених аудиторських процедурах і отриманих аудиторських доказах, попередня оцінка ризиків суттєвих викривлень на рівні тверджень є доречною/недоречною і подальші прийняті аудиторські процедури знижують аудиторський ризик (документи таких змін як частина Стратегії та Плану аудиту в РД 402) [**Completion:** Based on the audit procedures performed and the audit evidence obtained, the preliminary assessment of the risks of material misstatements at the assertion level remains appropriate / is not appropriate and further audit procedures have been undertaken to reduce the audit risk (document such amendments as part of the Audit Strategy and Plan in Form 402)].

Партнер	Бондар В.П.			Дата [Date]	25.02.2019
----------------	-------------	--	--	--------------------	------------

Джерело: складено автором за даними ТОВ «Ейч Ел Бі Юкрейн»

Виконавець:		ТОВ "Ейч Ел Бі Юкрейн"				
Клієнт:	ТОВ "РДО Україна"	Підготовлено:	Кузь А.В.	Дата:	18.03.2019	
Період, що закінчився:	31.12.2018	Перевірено:	Бондар Ю.В.	Дата:	01.03.2019	
Тема: Використання роботи експерта* [Using the Work of an Auditor's Expert]					470	
Ціль: Метою цієї програми є визначення того, чи є робота експерта достатньою для цілей аудиту [Objective: The objectives of this program are to determine whether the work of an auditor's expert is adequate for the auditor's purposes.]						
		ISA 620 Ref	Ким виконано [Done by]	Дата [Date]	Ref	Примітка [Remarks]
1		2	3	4	5	6
1.	Компетентність, уміння та об'єктивність [Competence, Capabilities and Objectivity]					
	Оцінити чи має експерт відповідну [Evaluate whether the auditor's expert has the necessary]:	9, A14	-	-	-	n/a
(i)	компетентність (характер та рівень спеціальних знань експерта) [competence (i.e. the nature and level of experience of the expert)];	9, A14	-	-	-	n/a
(ii)	уміння (здатність експерта застосовувати свої знання за конкретних обставин завдання) [capabilities (i.e. the ability of the auditor's expert to exercise that competence in the circumstances of the engagement)];	9, A14	-	-	-	n/a
(iii)	об'єктивність (можливий вплив упередженості, конфлікту інтересів чи інших осіб на судження експерта) [objectivity (i.e. the possible effects that bias, conflicts of interest, or the influence of others may have on the judgement of the auditor's expert)];	A15	-	-	-	n/a
	з точки зору аудиторських цілей, використовуючи інформацію з наступних джерел		-	-	-	n/a

Продовження додатку К

-	особистого досвіду попередньої роботи експерта [personal experience with previous work of that expert];	A15	-	-	-	n/a
-	обговорення з експертом [discussions with that expert];	A15	-	-	-	n/a
-	обговорення з іншими аудитором або іншими особами, які обізнані з роботою цього експерта [discussions with other auditors or others who are familiar with that expert's work];	A15	-	-	-	n/a
-	кваліфікація експерта, його членство у професійному органі або галузевій асоціації, ліцензії на практику або інші форми зовнішнього визнання [knowledge of that expert's qualifications, membership of a professional body or industry association, license to practice, or other forms of external recognition];	A15	-	-	-	n/a
-	документи або книги, написані цим експертом [published papers or books written by that expert];	A15	-	-	-	n/a
-	політики і процедури контролю якості компанії аудитора [the auditor's firm's quality control policies and procedures];	A15	-	-	-	n/a
-	відомостей щодо того, чи регламентується робота експерта технічними стандартами або іншими професійними та галузевими вимогами [whether the auditor's expert's work is subject to technical performance standards or other professional or industry requirements].	A16	-	-	-	n/a
-	Надіслати запит Клієнту про будь-які відомі інтереси або зв'язки, які Клієнт має з експертом, що можуть впливати на об'єктивність експерта	A20 (a)	-	-	-	n/a

Продовження додатку К

	Якщо необхідно, отримайте письмове запевнення від зовнішнього експерта щодо об'єктивності [If considered necessary, obtain a written representation from the auditor's external expert in relation to objectivity].	A20 (b)	-	-	-	n/a
2.	Отримати достатнє розуміння галузі спеціальних знань (область експертизи) експерта [Obtaining an Understanding of the Field of Expertise of the Auditor's Expert]	10, A17				
a.	отримати належне розуміння області експертизи експерта, розглянувши [obtain a sufficient understanding of the field of expertise of the auditor's expert, by considering]:	A22	-	-	-	n/a
-	чи є область експертизи доречною по відношенню до аудиту [is the expert's field relevant to the audit]?	A22	-	-	-	n/a
-	чи застосовуються будь-які професійні або інші стандарти та нормативні чи законодавчі вимоги [do any professional or other standards, and regulatory or legal requirements apply]?	A22	-	-	-	n/a
-	які припущення та методи, включаючи моделі, використовуються експертом та чи є вони загальноприйнятими в цій області та прийнятними для цілей фінансової звітності [what assumptions and methods, including models where applicable, are used by the auditor's expert, and are they are generally accepted within that expert's field and appropriate for financial reporting purposes]?	A22	-	-	-	n/a
-	характер внутрішніх та зовнішніх даних чи інформації, яку використовує експерт		-	-	-	n/a

Продовження додатку И

б.	оцінити адекватність роботи експерта для аудиторських цілей [evaluate the adequacy of that work for the auditor's purposes].		-	-	-	n/a
3.	Угода з експертом [Agreement with the Auditor's Expert]					
	Погодити наступні питання з експертом [Agree the following matters with the Auditor's Expert]:	11	-	-	-	n/a
(i)	характер, обсяг та цілі роботи експерта [the nature, scope and objectives of that expert's work];	11	-	-	-	n/a
(ii)	відповідні ролі та відповідальність аудитора і експерта, включаючи наступну інформацію [the respective roles and responsibilities of the auditor and that expert including]:	11	-	-	-	n/a
-	хто буде виконувати детальне тестування первинних даних [who will perform detailed testing of the source data];	A28	-	-	-	n/a
-	згоду експерта на обговорення його роботи аудитором з клієнтом та іншими особами [consent for the auditor to discuss the expert's work with the entity and others];	A28	-	-	-	n/a
-	згоду експерта на включення його результатів або висновків в основу модифікованої думки, якщо необхідно [consent to include details of the expert's findings or conclusions in the basis for a modified auditor's opinion, if necessary];	A28	-	-	-	n/a
-	отримання доступу до робочих документів та можливості їх зберігання [access to and retention of working papers];	A29	-	-	-	n/a

Продовження додатку К

(iii)	характер, час та обсяги спілкування аудитора та експерта, включаючи форми звітів, які будуть надані експертом [the nature, timing and extent of communication between the auditor and that expert, including the form of any report to be provided by that expert; and]		-	-	-	n/a
(iv)	необхідність дотримання вимог конфіденційності експертом [the need for the auditor's expert to observe confidentiality requirements].		-	-	-	n/a
4.	Оцінка достатності роботи експерта [Evaluating the Adequacy of the Auditor's Expert]					
	Оцінити достатність роботи експерта для цілей аудитора. Така оцінка може включати [Evaluate the adequacy of the Auditor's Expert's work for the auditor's purposes. This might include]:		-	-	-	n/a
(i)	запити експерта [inquiries of the auditor's expert];	A33	-	-	-	n/a
(ii)	огляд робочих документів і звітів експерта [reviewing the auditor's expert's working papers and reports];	A33	-	-	-	n/a
(iii)	підтверджуючі процедури, наприклад [corroborative procedures, such as]:	A33	-	-	-	n/a
-	огляд роботи експерта [observing the auditor's expert's work];	A33	-	-	-	n/a
-	дослідження опублікованих даних, таких як статистичні звіти з авторитетних, достовірних джерел [examining published data, such as statistical reports from reputable, authoritative sources];	A33	-	-	-	n/a
-	підтвердження доречних питань третіми сторонами	A33	-	-	-	n/a

Продовження додатку К

-	виконання детальних аналітичних процедур, і [performing detailed analytical procedures; and]	A33	-	-	-	n/a
-	повторне виконання розрахунків [re-performing calculations].	A33	-	-	-	n/a
(iv)	обговорення з іншим експертом, який володіє відповідними знаннями, якщо, наприклад, результати або висновки експерта не відповідають іншим аудиторським доказам [discussion with another expert with relevant expertise when, for example, the findings or conclusions of the auditor's expert are not consistent with other audit evidence].	A33	-	-	-	n/a
(v)	обговорення звіту експерта з управлінським персоналом [discussing the auditor's expert's report with management].	A33	-	-	-	n/a
5.	Одержані результати або висновки експерта [Are the findings or conclusion of the Auditor's Expert]:	A34				
a.	відображені у спосіб, що відповідає будь-яким стандартам професії або галузі спеціальних знань експерта [presented in a manner that is consistent with any standards of the auditor's expert's profession or industry]?	A34	-	-	-	n/a
б.	чітко виражені, включаючи посилання на цілі, узгоджені з аудитором, обсяг виконаної роботи та застосовані стандарти [clearly expressed, including reference to the objectives agreed with the auditor, the scope of the work performed and standards applied]?	A34	-	-	-	n/a

Продовження додатку К

в.	грунтувались на прийнятному періоді та з врахуванням наступних подій, якщо це доречно [based on an appropriate period and take into account subsequent events, where relevant]?	A34	-	-	-	n/a
г.	підлягають будь-яким застереженням, обмеженням або обмеженням на використання, і якщо так, чи має це наслідки для аудитора [subject to any reservation, limitation or restriction on use, and if so, whether this has implications for the auditor]?	A34	-	-	-	n/a
д.	грунтувались на основі прийнятного розгляду помилок або відхилень, з якими зіткнувся експерт [based on appropriate consideration of errors or deviations encountered by the auditor's expert].	A34	-	-	-	n/a
	<i>Припущення, методи та джерела даних [Assumptions, methods and source data]</i>		-	-	-	n/a
	Якщо робота експерта охоплює використання суттєвих припущень та методів, чи є вони [If the auditor's expert's work involves the use of significant assumptions and methods, are they]:		-	-	-	n/a
-	загальноприйнятими у галузі знань експерта [generally accepted within the auditor's expert's field];	A37	-	-	-	n/a
-	такими, що відповідають вимогам застосовної концептуальної основи фінансової звітності [consistent with the requirements of the applicable financial reporting framework];	A37	-	-	-	n/a
-	залежними від використання спеціалізованих моделей, та	A37	-	-	-	n/a

Продовження додатку К

-	такими, що відповідають вимогам управлінського персоналу, а якщо не відповідають, підстави, наслідки та відмінності цієї невідповідності [consistent with those of management, and if not, the reason for, and effects of, the differences].		-	-	-	n/a
	<i>Джерела даних [Source Data]</i>		-	-	-	n/a
6.	Якщо робота експерта охоплює використання первинних даних, тобто є суттєвою для роботи цього експерта, і процедур, то для тестування цих даних можна використовувати [When an auditor's expert's work involves the use of source data that is significant to that expert's work, procedures such as the following may be used to test that data]:	12, A38				
-	перевірку правильності джерела даних, включаючи отримання розуміння, та, якщо це прийнятно, тестування засобів внутрішнього контролю за даними і, якщо доречно, їх передачу експерту [verifying the origin of the data, including obtaining an understanding of, and where applicable testing, the internal controls over the data and, where relevant, its transmission to the expert];	A38	-	-	-	n/a
-	огляд даних щодо їх повноти та внутрішньої відповідності [reviewing the data for completeness and internal consistency].		-	-	-	n/a
7.	Чи є використана модель відповідна ситуації [Is the model used in the projection appropriate to the situation]?					

-	отримайте докази того, що дані, використані, при проектуванні, є обґрунтованими та точними [obtain evidence to support the reasonableness and accuracy of data used in the projection];		-	-	-	n/a
-	отримайте докази того, що модель використовує обґрунтовані припущення [obtain evidence to support the reasonableness of the assumptions in the model].		-	-	-	n/a
8.	Якщо характер первинних даних, які використовує експерт, є високотехнічним відносно галузі знань експерта, і експерт протестував первинні дані, запит до цього експерта з боку аудитора або нагляд чи огляд тестів цього експерта може бути прийнятним способом для аудитора оцінити доречність, повноту і точність цих даних [If the nature of the source data used by an auditor's expert is highly technical in relation to the expert's field, and the expert tests the source data, inquire of the expert by the auditor, or supervise or review that expert's tests to evaluate that data's relevance, completeness, and accuracy].	A39	-	-	-	n/a
9.	Отримати фінальний звіт безпосередньо від експерта [Obtain the final report directly from the Auditor's Expert].		-	-	-	n/a
10.	Перевірити звіт експерта і [Review the Auditor's Expert's report and]:					
a.	порівняти зміст звіту експерта з листом про взаєморозуміння чи Листом-Зобов'язання експерта		-	-	-	n/a

Продовження додатку К

б.	отримати розуміння методів та припущень, використаних експертом [obtain an understanding of the methods and assumptions used by the auditor's expert];		-	-	-	n/a
в.	розглянути, чи результати одержані експертом є обґрунтованими та підтверджують відповідні твердження, що містяться в фінансовій звітності [consider whether the auditor's expert's findings are reasonable and support the corresponding assertions in the financial statements].		-	-	-	n/a
	Якщо аудитор доходить висновку, що робота експерта недостатня для цілей аудиту, необхідно [If the auditor determines that the work of the auditor's expert is not adequate for the auditor's purposes]:	13	-	-	-	n/a
а.	погодити з експертом характер та обсяг виконання подальшої роботи, або [agree with that expert on the nature and extent of further work to be performed by that expert; or]		-	-	-	n/a
б.	виконати додаткові процедури аудиту, відповідно до обставин [perform additional audit procedures appropriate to the circumstances].		-	-	-	n/a
11.	Якщо є суттєві відмінності між твердженнями Клієнта, відображеними у фінансовій звітності, та результатами роботи експерта, або якщо результати роботи експерта виглядають необґрунтованими, необхідно здійснити наступні процедури, проводячи консультації з Партнером із завдання:					
а.	проконсультуватись з експертом на предмет уточнення будь-яких розбіжностей та незрозумілостей [consult with the auditor's expert in order to clarify any differences or obscurities];		-	-	-	n/a

Закінчення додатку К

б.	провести огляд будь-яких доступних та доречних доказів [review any pertinent evidence that may be available];		-	-	-	n/a
в.	порівняти ситуацію та проблеми поточного та попереднього року [relate the current year's situation and problems to those of the prior year];		-	-	-	n/a
г.	розглянути можливість залучення іншого незалежного експерта, якщо вирішення питань є неможливим [consider using another independent auditor's expert unless it is believed that the matter could be resolved].		-	-	-	n/a

Висновок [Conclusion]:

Цілі встановлені на початку цього робочого документу досягнуті [The objectives set forth at the beginning of this audit program section have been achieved]

Підпис [Signature]:

Роз'яснити, у випадку негативного висновку [Explanation of "No" conclusion]:

*** дотримання вимог МСА 620 [compliance with the requirements of ISA 620]**

Джерело: складено автором за даними ТОВ «Ейч Ел Бі Юкрейн»

Виконавець:		ТОВ "Ейч Ел Бі Юкрейн"				
Клієнт:	ТОВ "РДО Україна"	Підготовлено:	Кузь А.В.	Дата:	18.03.2019	
Період, що закінчився:	31.12.2018	Перевірено:	Бондар Ю.В.	Дата:	01.03.2019	
Тема: Бюджет робочого часу* [Time Budget]					450	
Бюджет [BUDGET]		Поточний рік [Current Year]			Попередній рік [Prior Year]	
Персонал [Staff name]	Категорія [Category]	Почасова ставка [Charge out rate per hour] Грн. [CU]	Всього бюджет, грн.		Час Год. [Hours]	Сума, грн.
			Час [Time budget]	Всього сума [Total Budget]		
			Год. [Hours]	Грн. [CU]		
Партнер [Partner]:	Р					
Контролер якості	М					
Менеджер	А					
Аудитор						
Всього [Total]						
Винагорода попереднього року [Prior year fees]	CU					
Винагорода - Проміжний аудит [Audit fee - Interim]						
Винагорода - Остаточні роботи [Audit fee - Final]						
Інші роботи [Accountancy]						
Всього винагорода [Total fees]	-					
Накладні витрати [Disbursements]						
Друк та канцелярські витрати [Printing and stationery]						

Відрядження та транспорт [Travel and transport]						
Всього накладних витрат [Total disbursements]	-					
Дійсний [ACTUAL]	Партнер [Partner]	Контролер якості	Менеджери	Аудитори		Всього [Total]
На кінець тижня [Week ended]:	Год. [Hours]	Год. [Hours]	Год. [Hours]	Год. [Hours]	Год. [Hours]	Год. [Hours]
Планування [Planning]	4	2	20	17		43
Виконання [Execution]		8	90	63		161
Завершальні роботи [Completing]	8	2	18	8		36
Всього часу [Total time]	12	12	128	88	-	240
Ставка за годину [Charge out rate]						
Всього витрат [Total cost]						
Зменшено [Less billed]:						
Проміжний аудит [Interim]						
Остаточні роботи [Final]						
Прибуток (збиток) від аудиту [(Profit) / loss on job]						-

* дотримання вимог MCA 300 [compliance with the requirements of ISA 300]

Джерело: складено автором за даними ТОВ «Ейч Ел Бі Юкрейн»

Виконавець:		ТОВ "Ейч Ел Бі Юкрейн"			
Клієнт:	ТОВ "РДО Україна"	Підготовлено:	Кузь А.В.	Дата:	18.03.2019
Період, що закінчився:	31.12.2018	Перевірено:	Бондар Ю.В.	Дата:	25.02.2019
Тема: Планування аудиту* [Audit Planning Checklist]					401
Цілі [Objectives]:					
-	розробити план проведення аудиту як цього вимагають Міжнародні стандарти аудиту для того, щоб забезпечити належний рівень збору достатніх, відповідних та надійних аудиторських доказів для висловлення думки [to develop a suitable audit plan as required by International Standards on Auditing in order to provide a method of gathering sufficient, relevant, reliable audit evidence to support the audit opinion];				
-	надати якісні послуги і мінімізувати аудиторський ризик [to provide a quality service and to minimise the audit risk];				
-	провести аудит у найбільш економічно обґрунтований спосіб [to conduct the audit in the most cost effective manner].				
Примітка: Не для всіх ділянок аудиту розроблені стандартні форми документів – посилання, що містяться нижче вказують місце, де можуть бути заповнені робочі документи [Note: Standard forms are not included for every area listed below - they are stated to indicate where relevant working papers can be filed].					
Детальний зміст [Detailed Contents]					Посилання на РД [W/P Ref]
1					2
1.	Незалежність [Independence]				104
					104/1
2.	Фактори, які впливають на стратегію [Factors affecting strategy]				
Умови завдання [Terms of engagement]					402
Огляд файлів минулих аудитів, а також спостережень, перенесених з минулих років [Review of last years and file and points brought forward from last year]					371
Огляд кореспонденції та податкових документів (декларацій) [Review of correspondence and tax file]					402
Огляд бізнес-середовища [Review of business environment]					510
Розуміння бізнесу Клієнта і його внутрішнього контролю [Understanding clients business and internal control]					511/1
					511/2
Аналітичний огляд [Analytical review]					524
Оцінка ризику [Risk assessment]					424
					522
Джерела впевненості [Sources of reliance]					402
Операції з пов'язаними сторонами [Related parties transactions]					455
Обов'язки аудитора у відношенні до шахрайства [Auditor's responsibilities in relation to fraud]					402
					455

Аудит облікових оцінок, включаючи справедливу вартість [Auditing accounting estimates including fair value]		402
3.	Стратегія аудиту [Audit strategy]	
Суттєвість [Materiality]		420
Суттєві аудиторські ризики і підходи до оцінених ризиків [Significant audit risks and approach to assessed risk]		424 522
Тести по суті або тести на відповідність [Substantive or compliance testing]		402
Техніка вибірки [Sampling techniques]		402
Аналітичний огляд [Analytical review]		524
Використання інформаційних технологій як аудиторського інструменту [Use of information technology as an audit tool]		402
Податки [Tax]		N. 101
4.	Адміністрування [Administration]	
Розподіл ділянок перевірки серед групи із завдання [Allocation of audit areas to the engagement team]		402
Графік виконання роботи [Timetable]		402
Інші питання [Other matters]		
5.	Бюджет часу [Time budget]	450
<p>Висновок: Я перевіряв документи з планування завдання і прийшов до висновку, що цілі з планування досягнуті [Conclusions: I have reviewed the planning schedules and consider that the planning objectives have been achieved].</p>		
Директор з аудиту	Якобчук С.В.	Дата [Date] 25.02.2019
Партнер	Бондар В.П.	Дата [Date] 25.02.2019

Джерело: складено автором за даними ТОВ «Ейч Ел Бі Юкрейн»

Виконавець:		ТОВ "Ейч Ел Бі Юкрейн"			
Клієнт:	ТОВ "РДО Україна"	Підготовлено:	Кузь А.В.	Дата:	18.03.2019
Період, що закінчився:	31.12.2018	Перевірено:	Бондар Ю.В.	Дата:	25.02.2019
Тема: Планування аудиту* [Audit Planning Checklist]					402
A.	Стратегія аудиту: Звернутись до Розділу 6.4.2 Керівництва з аудиту для подальших вказівок для завершення стратегії аудиту. Див. Додаток I – Розділу 6 щодо питань, які можуть розглядатись при розробці аудиторської стратегії [Audit Strategy: Refer to Section 6.4.2 of the Manual for further guidance on completion of the Audit Strategy. See Appendix I - Section 6 on the matters that may be considered in developing an audit strategy].				
1.	Обсяг завдання з аудиту: [Scope of Audit Engagement] Під заголовками нижче розкрийте всі умови завдання з аудиту, інші специфічні юридичні та нормативні вимоги, а також їх вплив на виконання завдання [Cover under the following headings the terms of the audit engagement and any specific legal and regulatory requirements and their impact on the engagement].				
1.1	Умови проведення завдання [Terms of engagement] – Розділ 5.3 Керівництва з аудиту [Section 5.3 of the Manual]				
	Умови проведення завдання з аудиту приведені в Листі-Зобов'язанні (Договорі) від 12.09.2018 і вимагають від нас здійснити аудит і висловити думку про те, що фінансова звітність відповідає вимогам відповідних законодавчих актів чи концептуальній основі фінансової звітності МСФЗ [The terms of the audit engagement are covered in the letter of engagement dated 12.09.2018 and require us to carry out a statutory audit and give an opinion on whether the financial statements comply with the requirements of the (relevant act) and (financial reporting framework)].				
	Додатковий обсяг робіт, включаючи бухгалтерські та податкові послуги (повинен бути збережений принцип незалежності) [Additional scope (if any) including accounting and tax (consideration need to be given to independence)]: наша компанія протягом року не надавала клієнту будь-яких інших послуг та не має щодо них поточного зобов'язання.				
1.2	Перевірка принципу незалежності — Розділ 5.2 та 5.4 Керівництва і РД 405 та 410 [Review of independence – Section 5.2 and 5.4 of the Manual and Form 405 & 410]: відсутні обставини, які б вказува на відсутність незалежності головного партнера, контролера якості та членів аудиторської групи по відношенню до клієнта.				
1.3	Юридичні та регуляторні вимоги щодо питань з охорони здоров'я та безпеки на виробництві, зайнятості, ліцензування, оподаткування – Розділ 9.2, 9.3 та 9.4 Керівництва і РД 330 та 510 [Laws and regulatory requirements including Health and Safety, Employment, Licensing, Taxation - Section 9.2, 9.3 and 9.4 of the Manual and Forms 330 and 510]. Клієнт підпадає під дію загальних юридичних та регуляторних вимог щодо питань з охорони здоров'я та безпеки на виробництві, зайнятості, ліцензування, оподаткування. Особливі нормативні вимоги, які регламентують діяльність клієнта відсутні.				

2.	Бізнес-середовище та середовище нормативного регулювання [Business and Regulatory Environment]: Розкрийте тут суттєві зміни в секторі економіки, в якому Клієнт здійснює свою діяльність, зміни в структурі Клієнта та операцій Клієнта, зміни в процесі складання та звітування фінансової інформації, зміни в юридичних та нормативних вимогах, а також їх вплив на виконання завдання [Cover under this heading any significant changes in industry conditions, changes in the entity's structure or operations and changes in reporting, legal and regulatory requirements and their impact on the engagement].
2.1	Зміни в секторі економіки – Розділ 7.3-7.9 Керівництва та РД 510 [Changes in industry conditions - Section 7.3 to 7.9 of the Manual and Form 510]. Суттєвих змін у секторі економіки порівняно з попереднім роком не відбулося.
2.2	Зміни в бізнесі Клієнта та управлінській структурі, включаючи розвиток бізнесу Клієнта – Розділ 7.3-7.9 та РД 510 Керівництва [Changes in entity's business and governance structures including business developments - Section 7.3 to 7.9 of the Manual and Form 510]. Суттєвих змін в бізнесі Клієнта та в його управлінській структурі порівняно з попереднім роком не відбулося.
2.3	Зміни в обліковій системі, фінансових стандартах звітності та нормативному регулюванні – Розділ 7.3-7.9 Керівництва та РД 510 [Changes in accounting systems, financial reporting standards and regulations - Section 7.3 to 7.9 of the Manual and Form 510]. Суттєвих змін в обліковій системі, фінансових стандартах звітності та нормативному регулюванні у порівнянні з попереднім роком не відбулося.
3.	Специфіка Клієнта [Entity Specific Issues]: Наведіть тут всю інформацію щодо Клієнта, включаючи загальну інформацію, природу бізнесу та будь-яку специфіку його ведення, яка може вплинути на виконання завдання [Cover under this heading details of the entity including background information, nature of business and entity specific issues which may impact the engagement]. ТОВ «РДО Україна» займається купівлею-продажем сільськогосподарської техніки, запчастин, надає технічний сервіс
3.1	Проблемні питання, виявлені в аудиторських файлах з аудиту минулих років, постійному файлі та листуванні з Клієнтом – Розділ 7.3 Керівництва та РД 371, 212 та 213 [Issues arising from review of the last year's audit file, permanent audit file and correspondence file - Section 7.3 of the Manual and Forms 371, 212 and 213].
3.2	Інші специфічні питання, включаючи спеціальні обставини, природу бізнесових операцій та бізнес-структури – Розділ 7.4 та РД 510 [Other entity specific issues including the special circumstances, nature of business operations and structure - Section 7.4 and Form 510]. Інших специфічних питань, включаючи спеціальні обставини, природу бізнесових операцій та бізнес-структури не встановлено.
3.3	Ступінь довіри до роботи внутрішніх аудиторів, інших експертів та інших аудиторів та консалтингових організацій – РД 511/1 [Extent on reliance on the work of internal audit, any other experts and other auditors and service organisations - WP 511/1]. Під час виконання роботи ми не плануємо та не будемо використовувати роботу внутрішніх аудиторів, інших експертів та інших аудиторів та консалтингових організацій.
4.	Мета складання фінансової звітності, графік виконання аудиту та необхідна комунікація з управлінським персоналом [Reporting Objectives, Timing of the Audit and Communications Required]: Розкрити процес складання звітності, природу та необхідність такої звітності, зустрічі з управлінським персоналом .

Продовження додатку Н

4.1	<p>Природа та графік складання звітності, специфічні вимоги регуляторів до звітності та обов'язки щодо збору та надання інформації [Nature and timing of reports including specific reporting requirements to regulators and whistle blowing duties]. Фінансова звітність складається та перевіряється з метою її надання власникам компанії. Графік виконання аудиту наступний:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Спостереження за інвентаризацією - • Аудиторська перевірка фінансової звітності - • Передача висновку щодо перевіреного звітного пакету українською та англійською мовою - <p>Комунікація із управлінським персоналом буде здійснюватись на постійній основі.</p>
4.2	<p>Суттєві проблемні питання, виявлені в ході зустрічі з Клієнтом – РД 330 [Significant issues arising from meeting with the client - WP 330]. На зустрічі з Клієнтом не озвучувалось суттєвих проблемних питань, на які слід звернути особливу увагу.</p>
4.3	<p>Спеціальні аудиторські вимоги, включаючи доступ до місць зберігання запасів, незалежних підтверджень, доступ до віддалених підрозділів Клієнта [Any special audit requirements including attendance at stock take, independent confirmations, travel to remote locations]. З клієнтом було обговорено питання доступу до місць зберігання запасів, необхідність отримання незалежних підтверджень, в т.ч. щодо відповідального зберігання активів. Віддалені підрозділи у Клієнта відсутні.</p>
4.4	<p>Інформація, яка підлягає випуску з фінансовою звітністю – Розділ 26 Керівництва та РД 204 [Information to be issued with financial statements - Refer to Section 26 of the Manual and Form 204]. Не передбачено випуск додаткової інформації разом з фінансовою звітністю.</p>
4.5	<p>Спеціальні аудиторські міркування, включаючи доречність та припущення щодо принципу безперервності, включаючи пояснення управлінського персоналу – Розділ 21 Керівництва та РД 625 та 424 [Any special audit considerations including the appropriateness of the going concern assumption and specific management representations – Refer to Section 21 of the Manual and Forms 625 and 424]. Компанія складає фінансову звітність з дотриманням принципу безперервності</p>
4.6	<p>Звітування перед аудиторами групи [Reporting to group auditors]. Внутрішні аудитори відсутні</p>
5.	<p>Спрямування аудиту [Direction of the Audit]: Розкрити питання, що можуть впливати на спрямування аудиту [Cover under this heading issues that may affect the direction of the audit].</p>
5.2	<p>Ідентифікація суттєвих ризиків, включаючи суттєві викривлення та шахрайство, їх вплив на виконання та перевірку завдання – Розділ 7 та 8 і РД 424 та 522 [Identification of significant risks including risk of material misstatements and fraud and their impact on the direction, supervision and review of the engagement – Sections 7 and 8, and Forms 424 and 522]. Суттєві ризики виявлені за наступними ділянками, основні засоби, доходи, забезпечення, запаси</p>
5.3	<p>Попередні оцінки довіри до внутрішнього контролю, включаючи контрольне середовище, процеси оцінки ризику, інформаційні системи та зв'язки, а також контролю активності та моніторингу – РД 511/1 та 511/2 Попередня довіра до системи внутрішнього контролю на середньому рівні</p>

Б.	План аудиту: див. Розділ 6.4.2 Керівництва та подальше управління щодо завершення напрацювання Стратегії аудиту. Див. Додаток II – Розділ 6 Керівництва та зміст аудиторського плану. План повинен містити ключові питання за кожною з секцій, приведених нижче, їх вплив на виконання завдання та підходи до виконання аудиту [Audit Plan: Refer to Section 6.4.2 of the Manual for further guidance on completion of the Audit Strategy. See Appendix II – Section 6 on the contents of an audit plan. The plan should cover the key issues arising from each section below, the impact on the engagement and the approach to the audit].
1.	Попередній аналітичний огляд – РД 524 [Preliminary Analytical Review - WP 524].
2.	Попередній огляд ризиків, включаючи шахрайство, пов'язаних осіб, оцінок та суджень управлінського персоналу – РД 424 та 522 [Preliminary Review of Risk including Fraud Risk, Related Parties and Estimates/Management Judgement- WP 424 and 522].
3.	Джерела надійності – Розділ 7 Керівництва [Source of Reliance – Section 7].
4.	Дії у відповідь на оцінені ризики – РД 424 та 52. [Response to Assessed Risk - WP 424 and 522].
5.	Процедури по суті та тести на відповідність (контролю) – Розділ 7.3 [Compliance / Substantive Testing – Section 7.3].
6.	Техніка проведення вибірок – Розділ 17 [Sampling Techniques – Section 17]
7.	Зміни до Плану як результат неочікуваних подій, змін в умовах та доказах, отриманих в результаті виконання аудиторських процедур (розглянути необхідність проведення зустрічі з вищим управлінським персоналом) [Amendments to the Plan as a Result of Unexpected Events, Changes in Conditions and Evidence Obtained from Audit Procedures (consider if communication with those charged with governance is required)].
В.	Наявність підстав для застосування МСА 701 [The availability of grounds for the use of MSA 701]
1.	Чи допущені цінні папери суб'єкта господарювання до організованих торгів? (Так/ні. Якщо так, привести опис підтверджуючих документів) [Are the securities of an economic entity admitted to organized trades? (Yes / No If yes, give a description of the supporting documents)].
2.	Чи наявні обставини, за яких аудитор приймає рішення щодо повідомлення інформації з ключових питань аудиту в своєму звіті? (Так/ні. Якщо так, привести опис обставин) [Are there circumstances in which the auditor decides to report information on key audit issues in his report? (Yes / No, if so, give a description of the circumstances)].
3.	Чи вимагається від аудитора законодавчим чи нормативним актом повідомлення в совому аудиторському звіті інформації з ключових питань аудиту (Так/ні. Якщо так, зазначити посилання на нормативний чи законодавчий акт). [Does the statutory or regulatory document require an auditor to report information on key audit issues in the auditor's board (Yes / No, if so, indicate a reference to a regulatory or legislative act.)].
4.	У випадку прийняття аудитором рішення щодо застосування МСА 701, попереднє виявлення ключових питань, в тому числі [In case the auditor adopts a decision on the application of ISA 701, the prior discovery of key issues, including]:
-	питання, про які були поінформовані особи, відповідальні за корпоративне управління (опис або посилання на РД) [issues that were informed by those responsible for corporate governance (description or reference to WP)];
-	питання, які вимагали значної уваги аудитора (опис або посилання на РД) [issues that required considerable attention of the auditor (description or reference to WP)];

Закінчення додатку Н

-	питання, найбільш значимі для аудиту (опис або посилання на РД) [questions that are most significant for an audit (description or reference to WP)].		
	<i>Розгляд, перевірка, детальний опис ключових питань аудиту наводиться у відповідних робочих документах [Consideration, verification, and a detailed description of key audit issues are provided in the relevant working papers]</i>		
5.	Ідентифікація ключових питань аудиту (КПА), яка ґрунтується на результатах аудиту або доказах, отриманих під час аудиту (попередній перелік ключових питань аудиту) [Identification of key audit questions (KAQ) based on audit findings or evidence obtained during an audit (preliminary list of key audit issues)].		
Г.	Адміністрування та бюджети [Administration and budgets]		
1.	Група із завдання [Task group]		
Посада [Position]	Ініціали [Initials]	Підпис [Signature]	
1	2	3	
Партнер із завдання [Engagement partner]:	Бондар В.П.		
Контролер з якості [Quality control reviewer]:	Бондар Ю.В.		
Директор з аудиту (Менеджер) [Manager]:	Якобчук С.В.		
Головний аудитор [Engagement senior]:	Кузь А.В.		
Член групи [Team member]:	Ковальчук Г.С.		
Член групи [Team member]:			
2. Бюджет [Budgets]			
3. Терміни виконання [Timetable]			
Дата початку аудиту [Audit commencement date]	01.04.2019		
Дата завершення роботи в офісі Клієнта [Field work completion date]			
Дата надсилення файлу Партнеру [Date file to be submitted to partner]			
* дотримання вимог МСА 300 [compliance with the requirements of ISA 300]			
Затверджено [Approved by]:			
Партнер на стадії планування [Engagement Partner at the planning stage]	Бондар В.П.		
Дата [Date]	28.01.2019		
Затверджено [Approved by]:			
Партнер на стадії завершення [Engagement Partner at the completion stage]	Бондар В.П.		
Дата [Date]	25.02.2019		

Джерело: складено автором за даними ТОВ «Ейч Ел Бі Юкрейн»

Твердження фінансової звітності

1. Твердження щодо класів операцій та подій протягом періоду аудиту.	a) настання – операції та події, які були зареєстровані, настали та пов'язані із суб'єктом господарювання;
	б) повнота – всі операції та події, які повинні реєструватися, були зареєстровані;
	в) точність – суми та інші дані, пов'язані із зареєстрованими операціями та подіями, були записані правильно;
	г) закриття реєстрів – операції та події були зареєстровані у відповідному обліковому періоді;
	д) класифікація – операції та події були зареєстровані на належних рахунках.
2. Твердження щодо залишків на рахунках на кінець періоду.	a) існування – активи, зобов'язання та власний капітал наявні;
	б) права та обов'язки – суб'єкт господарювання має або контролює права на активи, а зобов'язання є обов'язком суб'єкта господарювання;
	в) повнота – всі активи, зобов'язання та власний капітал, які мають реєструватися, були зареєстровані;
	г) оцінка та розподіл – активи, зобов'язання та власний капітал включені до фінансової звітності у відповідних сумах, усі пов'язані з цим коригуванням щодо оцінки або розподілу належно зареєстровані.
3. Твердження щодо подання та розкриття.	a) настання та права і обов'язки – події, операції та інші питання, інформація щодо яких була розкрита, настали і пов'язані із суб'єктом господарювання;
	б) повнота – всі розкриття інформації, які мали бути включені до фінансової звітності, включені;
	в) класифікація та зрозумілість – фінансова інформація належно подана та описана, розкриття інформації також чітко сформульоване;
	г) точність та оцінка – фінансова та інша інформація розкрита достовірно та у відповідних сумах.

Джерело: розроблено автором за даними [61, с. 144-150]

Класифікація робочих документів аудитора

За технікою складання

- на машинних носіях
- ручні

За формою подання

- комбіновані
- текстові
- табличні
- графічні

За ступенем стандартизації

- стандартизовані
- довільної форми

За призначенням

- оглядові
- інформативні
- перевірочні
- підтверджуючі
- розрахункові
- порівняльні
- аналітичні

За характером інформації

- пропозиції та рекомендації
- підсумковий висновок
- кореспонденція аудитора
- аудиторські документи перевірки окремих статей і показників річного звіту
- документи оцінки аудиторського ризику
- аудиторські організаційно-функціональні документи
- про систему бухгалтерського обліку
- про систему внутрішнього контролю
- про економічні засади діяльності підприємства
- про структуру і організацію підприємства
- про керівництво і персонал підприємства
- правового характеру

За способом і джерелами отримання

- від третіх осіб
- від підприємства-клієнта
- складені аудитором

За належністю до підприємств суспільного інтересу*

- підприємства, що становлять суспільний інтерес
- підприємства, що не становлять суспільний інтерес

Джерело: розроблено автором за даними [35 с. 306, 38, с. 74, 53 с. 232]

*удосконалено автором

Виконавець:		ТОВ "Ейч Ел Бі Юкрейн"			
Клієнт:	ТОВ "РДО Україна"	Підготовлено:	Кузь А.В.	Дата:	18.03.2019
Період, що закінчився:	31.12.2018	Перевірено:	Бондар Ю.В.	Дата:	25.02.2019
Тема: Системні примітки з постійного файлу [System Notes]					460
№	Посилання на РД [W/P Ref]	Примітки [Notes]	Уточнено, дата [Cleared and Date]		
1	2	3	4		
1	WD_ПФ	Отримано нову редакцію Статуту від 25.04.2017 Внесено зміни щодо повноважень ревізійної комісії	Кузь А.В., 03.07.2018 р.		
2	WD_ПФ	Отримано копії протоколів Загальних зборів акціонерів: від. 10.02.2016 - заключення договору на аудит від 11.03.2016 скликання річних загальних зборів акціонерів від 24.03.2016 складання переліку питань для річних загальних зборів акціонерів. Затвердження фінансового звіту за 2015 рік від 25.04.2016 - обрання голови наглядової ради від 15.07.2016 продаж корпоративних прав Рембуддільниці від 15.08.2016 заключення договору з депозитарною установою від 18.08.2016 укладання договору на продаж корпоративних прав Рембуддільниці	Гермаш Н.В., 03.07.2018 р.		

Джерело: складено автором за даними ТОВ «Ейч Ел Бі Юкрейн»

Зміст та перелік документів, які включаються до постійного файла

Назва розділу постійного файла	Зміст та перелік документів, які включаються до розділу
Відомості про підприємство	Історія діяльності підприємства, дані про структуру, джерела початкового капіталу, тенденції в галузі збуту і прибутків, географічна експансія, придбання інших підприємств, злиття.
Юридичні документи: копії чи витяги зі статуту і документів про створення підприємства та партнерських угод	статут організаційна структура (основні відділи, персонал, організаційні характеристики, централізована, децентралізована);
Загальна інформація, що допомагає зрозуміти підприємство і галузь	копії чи витяги з поточних контрактів, наприклад, орендних, облігаційних угод, про ліцензійні платежі плани розвитку підприємства (бізнес-плани).
Юридичні документи	копії чи витяги з протоколів зборів акціонерів, засідань ради директорів чи комітетів, загальних зборів; внутрішні правила діяльності підприємства; копії існуючих ліцензій; зразки облігацій та сертифікатів на акції; допуски акцій до офіційної торгівлі на фондовій біржі; угоди про управління чи керівництво; перелік основних акціонерів із зазначенням кількості акцій, які їм належать;
Матеріали щодо організації обліку і внутрішнього контролю	накази з облікової політики; характеристики (описові та з використанням структурних схем) і оцінка процедур внутрішнього контролю, включаючи перелік основного персоналу і осіб, відповідальних за документування в кожній галузі; службові записки, пов'язані з важливими чи постійними проблемами бухгалтерського обліку; дослідження клієнта, які стосуються ефективності процедур внутрішнього контролю; інформація про комп'ютерні програми з обліку і аналізу; план рахунків, затверджений підприємством;
Аудиторські висновки та фінансова звітність за попередні роки	фінансова звітність, статистичні дані, зведення результатів основної діяльності; аудиторські звіти; аудиторські висновки;
Аналітична інформація	види продукції і послуг (обсяг основних видів продукції та прибутковість асортименту); тенденції в ціноутворенні; типи і місце розташування засобів виробництва; характеристики і кваліфікація робочої сили, види використовуваних матеріалів); методи збуту і розподілу (питома вага клієнта на ринку, основні конкуренти, попит на продукцію, основні покупці, стратегія щодо гарантії якості); фінансова політика (фінансова структура, зв'язки з інвестиційними компаніями і банками, історія відкритої та індивідуальної пропозиції цінних паперів, плани експансії, заміна активів); спеціальні дослідження у сфері оподаткування;
Різне	Копії листів щодо замовлення на аудит та інші

Джерело: розроблено автором за даними [53, с. 234-235]

Виконавець:		ТОВ "Ейч Ел Бі Юкрейн"					
Клієнт:	ТОВ "РДО Україна"	Підготовлено:	Кузь А.В.	Дата:	12.09.2018		
Період, що закінчився:	31.12.2018	Перевірено:	Бондар Ю.В.	Дата:	25.02.2019		
Тема: Огляд постійного аудиторського файлу [Permanent Audit File Review Checklist]					465		
Оригінал робочих документів повинен обновлятися кожного аудиту. Змінена інформація повинна бути перенесена або в Поточний файл або в Кореспонденційний файл (якщо відповідає історії Компанії) [The original working papers in the permanent file must be updated at each audit. Superseded information should be transferred either to the current year's Audit File or to the Correspondence File (if relevant to the company's history)]. N/A: Інформація недоступна [Against information not applicable] U: Інформацію оновлено [Against information updated] X: Інформацію не оновлено [Against information not updated].			2018	2017	2016	2015	20__
Розділ 1: ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ [Section 1: GENERAL INFORMATION]							
1.	Оновити інформацію щодо всіх структурних одиниць Клієнта [Update details of all client locations].	U	U	U	U		
2.	Оновити організаційну схему і деталі щодо основних контактів [Update organisation chart and details of principal contacts].	U	U	U	U		
3.	Оновити опис ведення бізнесу, видів діяльності і відповідну бізнес- та ринкову інформацію [Update the description of business, activities and relevant business and market information].	U	U	U	U		
4.	Оновити документацію щодо бухгалтерського обліку та огляду внутрішнього контролю, включаючи структуру управління [Update the documentation of accounting and internal control review including the governance structure].	U	U	U	U		
5.	Оновити зміни в облікових політиках, включаючи зміни в оцінках зносу, втрати від зменшення корисності активів і застарілих (неліквідних) запасів [Update changes in accounting policies including changes in estimates for depreciation, impairment provisions and obsolete stock].	U	U	U	U		

6.	Зберегти копії останнього листа управлінському персоналу з коментарями Клієнта [File copies of latest management letter with client comments].	U	U	U	U	
Розділ 2 та 3: СТАТУТНА ТА ІНША ІНФОРМАЦІЯ [Section 2 and 3: STATUTORY AND OTHER INFORMATION]						
7.	Оновити файли з копіями щодо змін, які відбулись протягом року в статутних документах, інформації про засновників та інших змін [File updated copies of the MemArts and other shareholders / partnership agreements amended / executed during the year].	U	U	U	U	
8.	Оновити витяги із засідань Ради директорів, Спостережної ради та інших органів щодо важливих прийнятих рішень протягом року та прикласти копії відповідних документів [Update extracts of directors' / shareholders' meeting minutes of continuing audit significance and file copies of all special resolutions passed during the year].	U	U	U	U	
9.	Копії документів про отримані боргові зобов'язання, створені (розформовані) резерви та інше, здійснені в поточному році [File copies of debentures / charges created / discharged during the year].	U	U	U	X	
Розділ 4: АУДИТОРСЬКА ІНФОРМАЦІЯ [Section 4: AUDIT INFORMATION]						
10.	Впевнитись, що лист-зобов'язання (договір) є актуальний. Якщо ні, задокументувати відповідне питання для розгляду Партнера. Збережіть копії оновленого чи нового Листа-Зобов'язання (договору) [Verify the audit engagement letter and ensure that it is still relevant. If not, record significant issues on "Points to Partner". File amended copy of engagement letter].	U	U	U	U	
11.	Оновити інструкції і інформацію щодо банківських мандатів і підписантів [Update standing instructions and information on revised bank mandates and signatories].	U	U	U	X	
Розділ 5: ЮРИДИЧНІ ДОГОВОРИ І ДОКУМЕНТИ [Section 5: LEGAL AGREEMENTS]						
12.	Копії всіх договорів оренди (лізингу), права власності на будівлі і споруди та інші угоди та правовстановлюючі документи, важливі для продовження аудиту.	U	U	U	U	

13.	Оновити договори (контракти) з директорами, інформацію щодо пенсійних фондів, трастів, які стосуються Клієнта [Update directors service agreements, pension fund trust deeds and changes in statutes applicable to the client].	U	U	U	U	
14.	Оновити інформацію щодо гарантій, різного роду відшкодувань та інших умовних зобов'язань [Update information on guarantees, indemnities and other contingent liabilities].	U	U	U	N/A	
Розділ 6: ІНФОРМАЦІЯ ЩОДО ГРУПИ [Section 6: GROUP INFORMATION]						
15.	Оновити файли з інформацією щодо Групової структури [File or update the group structure details].	U	U	U	U	
16.	Оновити перелік дочірніх та асоційованих компаній з відображенням відсотків володіння та їх аудиторів [File or update the list of subsidiary and associated companies showing the percentage of shares held and their auditors].	N/A	N/A	N/A	N/A	
17.	Оновити інформацію щодо номінальних власників і декларацій в трастах [Update details of nominee shareholding and declaration of trust].	U	U	U	U	
18.	Оновити інформацію щодо консолідації Групи та історичної консолідованої інформації [Update standard consolidation journal entries and other historical consolidation information].	N/A	N/A	N/A	N/A	
19.	Оновити групові облікові інструкції, які важливі для проведення аудиту [File and update group accounting instructions of continuing audit importance].	U	U	U	U	

Джерело: складено автором за даними ТОВ «Ейч Ел Бі Юкрейн»

**Робочі документи аудитора, що використовуються на ТОВ «Ейч Ел Бі
Юкрейн» при аудиті фінансової звітності**

Назва розділу	Код документу	Назва документу
1	2	3
I. Остаточна фінансова звітність та висновки аудиторів	100	Звіт незалежного аудитора за поточний рік
	101	Копія підписаної фінансової звітності
	102	Лист Керівництву
	103	Лист-Запевнення
	104	Річне підтвердження незалежності
II. Фінансова звітність та звіти	201	Проект поточної фінансової звітності
	202	Проект Листа Керівництву
	203	Проект Листа-Запевнення
	204	Інша інформація, представлена разом з фінансовою звітністю
	210	Перехресний контроль
	212	Лист Керівництву за попередній рік
	213	Затверджена фінансова звітність за попередній рік
	213/1	Звіт незалежного аудитора за попередній рік
	214	Заключний лист тим, кого наділено найвищими повноваженнями
	215	Довідка про ділові стосунки директора з Компанією
	216	Довідка про ділові стосунки директора з компаніями (для мультинаціональних компаній)
III. Завершення аудиту та перевірки	310	Загальний висновок щодо повноти аудиторських процедур
	311	Опитувальник для перевіряючого Партнера
	311/1	Огляд Партнера
	312	Перевірка з контролю якості
	320	Консультації та висновки
	330	Порядок денний зустрічі з Клієнтом
	335	Перелік не виправлених помилок та відхилень
	370	Обговорення з групою із завдання та замітки такого обговорення
	371	Спостереження, перенесені з попереднього аудиту
	392/1	Примітки Партнера
	392/2	Примітки щодо контролю якості
	392/3	Перелік не врегульованих питань
	392/4	Примітки менеджера/головного аудитора
	393/1	Питання до уваги Партнера
393/2	Питання до уваги директора (менеджера) та аудитора	
395	Спостереження, перенесені з попереднього аудиту, та спостереження, перенесені до наступного аудиту	
IV. Планування та контроль	401	Планування аудиту
	402	Загальна стратегія і план аудиту
	405	Опитувальник з прийняття Клієнта
	406	Лист наступного аудитора до попереднього аудитора із запитом про доступ
	406/1	Лист наступного аудитора до попереднього аудитора із запитом про доступ
	406/2	Лист наступного аудитора до попереднього аудитора із запитом про доступ

Закінчення додатку Ш

IV. Планування та контроль	406/3	Лист наступного аудитора до попереднього аудитора із запитом про доступ
	406/4	Лист-Запит Клієнту про попереднього аудитора
	407	Лист попереднього аудитора у відповідь на лист наступного аудитора щодо надання доступу
	407/1	Лист попереднього аудитора у відповідь на лист наступного аудитора щодо надання доступу
	407/2	Лист попереднього аудитора у відповідь на лист наступного аудитора щодо надання доступу
	410	Опитувальник з продовження завдання
	416/1	Лист-Зобов'язання (скорочена версія)
	416/2	Лист-Зобов'язання
	420	Суттєвість
	424	Оцінка ризиків та підходи до оцінки ризиків
	436/1	Лист-Запит юристам
	436/2	Лист-Запит юристам
	437	Пов'язані сторони і операції між ними
	438	Лист-Планування
	450	Бюджет робочого часу
	455	Обговорення із управлінським персоналом, обслуговуючим персоналом та внутрішніми аудиторами питань, пов'язаних з шахрайством
	460	Системні примітки з постійного файлу
	465	Огляд постійного аудиторського файлу
	470	Використання роботи експерта
475	Умовні позначення	
V. Оцінка ризику та відповідна реакція	510	Розуміння бізнесу Клієнта
	511/1	Опитувальник з внутрішнього контролю
	511/2	Розуміння діяльності суб'єкта аудиту і його внутрішній контроль
	511/3	Опитувальник з ІТ та економічної безпеки Компанії, в якій проводиться аудит
	512	Копія облікової політики
	522	Оцінка ризику шахрайства
	524	Аналітичний огляд
525	Пов'язані сторони – Програма аудиту	
VI. Оборотно-сальдова відомість та коригування	603	Оборотно-сальдова відомість
	604	Коригуючі журнальні проводки
	615	Оборотно-сальдова відомість – Програма аудиту
	625	Безперервність – Програма аудиту
	625/1	Запит аудиторів щодо дотримання принципу безперервно діючого підприємства
	625/2	Лист-пояснення щодо дотримання принципу безперервно діючого підприємства
	635	Справедлива вартість та оцінки – Програма аудиту
	650	Події після звітної дати – Програма аудиту
	650/1	Запит аудиторів щодо подій після дати балансу
	650/2	Лист-пояснення щодо подій після дати балансу

Джерело: складено автором за даними ТОВ «Ейч Ел Бі Україн»

Виконавець:		ТОВ "Ейч Ел Бі Юкрейн"			
Клієнт:	ТОВ "РДО Україна"	Підгото влено:	Якобчук С.В.	Дата:	11.09.2018
Період, що закінчився:		31.12.2018	Переві рено:	Бондар Ю.В.	Дата: 12.09.2018
Тема: Перевірка щодо виконання обмежень з надання послуг з аудиту суб'єктам суспільного інтересу* [Review of compliance with restrictions on the provision of audit services to public interest entities]					400/1
<p>Цілі: При наданні послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємству, що становить суспільний інтерес, суб'єкт аудиторської діяльності, ключовий партнер з аудиту, аудитор, які будуть залучені до виконання завдання, повинні оцінити та задокументувати інформацію відповідно до ст. 28 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 р. № 2258-VIII [Objectives: When providing services for the mandatory audit of financial statements to an enterprise of public interest, an auditor, a key audit partner, auditors to be involved in the task, should evaluate and document information in accordance with Article 28 of the Law of Ukraine "On Audit of Financial Reporting and Audit Activity" as of 21.12.2017, No. 2258-VIII].</p>					
Питання [Question]			Так / Ні / Інформація відсутня	Примітки [Notes]	
1			2	3	
1.	Сума винагороди за попередній річний звітний період від кожного з підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавались послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності протягом цього періоду, не перевищувала 15% загальної суми доходу від надання аудиторських послуг та відсутнє обмеження, пов'язане з тривалістю надання послуг таким підприємствам [The amount of remuneration for the previous annual reporting period from each of the enterprises of public interest, which was provided with services for the mandatory audit of financial statements during this period, did not exceed 15% of the total amount of income from the provision of audit services and there is no restriction associated with the duration of the provision of services to such enterprises].				
2.	Обмеження на одночасне надання підприємствам, що становлять суспільний інтерес, послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності та таких неаудиторських послуг [Limitations on the simultaneous provision to enterprises of public interest, services for the mandatory audit of financial statements and such non-audit services]:				

Продовження додатку Щ

-	складання податкової звітності, розрахунку обов'язкових зборів і платежів, представництва юридичних осіб у спорах із зазначених питань [preparation of tax reporting, calculation of mandatory fees and payments, representation of legal entities in disputes on these issues];		
-	консультування з питань управління, розробки і супроводження управлінських рішень [advising on management, development and support of managerial decisions];		
-	ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності [accounting and financial reporting];		
-	розробка та впровадження процедур внутрішнього контролю, управління ризиками, а також інформаційних технологій у фінансовій сфері [development and implementation of internal control procedures, risk management, as well as information technologies in the financial field];		
-	надання правової допомоги у формі: послуг юрисконсульта із забезпечення ведення господарської діяльності; ведення переговорів від імені юридичних осіб; представництва інтересів у суді [providing legal assistance in the form of: legal counseling services for provision of business activity; negotiating on behalf of legal entities; representation in court];		
-	кадрове забезпечення юридичних осіб у сфері бухгалтерського обліку, оподаткування та фінансів, у т.ч. послуги з надання персоналу, що приймає управлінські рішення та відповідає за складання фінансової звітності [staffing of legal entities in the field of accounting, taxation and finance, including Provision of personnel that makes management decisions and is responsible for preparing financial statements];		
-	послуги з оцінки [evaluation services];		
-	послуги, пов'язані із залученням фінансування, розподілом прибутку, розробкою інвестиційної стратегії, крім послуг з надання впевненості щодо фінансової інформації, зокрема проведення процедур, необхідних для підготовки, обговорення та випуску листів-підтверджень у зв'язку з емісією цінних паперів юридичних осіб [services related to attraction of financing, distribution of profits, development of an investment strategy, except for services providing assurance on financial information, in particular, carrying out of procedures necessary for preparation, discussion and issuance of confirmation letters related to the issue of securities of legal entities].		

	<p>Обмеження щодо надання послуг, зазначених у частині четвертій статті 6 Закону, встановлені цією статтею, діють з початку звітного періоду фінансової звітності, що перевіряється суб'єктом аудиторської діяльності, до дати підписання аудиторського звіту. При цьому для послуг з розробки та впровадження процедур внутрішнього контролю період обмеження наданих послуг поширюється на фінансовий рік, який передуює звітному періоду фінансової звітності, що перевіряється суб'єктом аудиторської діяльності [Limitations on the provision of services referred to in item 4 of Article 6 of the Law, established by this Article, shall be effective from the beginning of the reporting period of the financial statements audited by the entity of audit activity to the date of signing of the audit report. At the same time, for the services of development and introduction of internal control procedures, the period of limitation of provided services extends to the fiscal year preceding the reporting period of the financial statements audited by the entity of audit activity].</p>		
3	<p>Дотримання обмежень до надання послуг, які не пов'язані з обов'язковим аудитом [Observance of limitations to the provision of services that are not related to the mandatory audit]</p>		
3.1.	<p>Якщо суб'єкт аудиторської діяльності протягом 3 і більше років поспіль надає підприємству, що становить СІ, його материнській компанії та/або дочірнім підприємствам послуги, не пов'язані з обов'язковим аудитом фінансової звітності, чи не перевищує сума винагороди за такі послуги 70% середньої суми винагороди, яка була отримана суб'єктом аудиторської діяльності протягом останніх 3 років поспіль за послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності (консолідованої) від такого підприємства, що становить СІ, його материнської компанії та/або дочірніх підприємств [If a subject of audit activity for 3 years or more in a row provides the company of public interest, its parent company and / or subsidiaries services not related to the mandatory audit of financial statements or does not exceed the of remuneration amount of 70% for such services of the average amount of remuneration received by the entity during the last 3 consecutive years for the services of mandatory audit of financial statements (consolidated) from enterprise of public interest, its parent company and / or subsidiaries]?</p>		
4.	<p>Обмеження щодо суми винагороди за обов'язковий аудит підприємства, що становить суспільний інтерес [Limitation on the amount of remuneration for the mandatory audit of an enterprise of public interest]</p>		

4.1.	Чи перевищує загальна сума винагороди, отримана від підприємства, що становить СІ, щорічно 15% загальної суми чистого доходу аудиторської компанії впродовж 5 років поспіль [Does the total amount of remuneration received from an enterprise of public interest annually exceeds 15% of the total net income of the audit company for 5 consecutive years]?		
4.2.	Чи поінформувала аудиторська компанія аудиторський комітет підприємства та вжила заходів для забезпечення незалежності, узгоджених з аудиторським комітетом, у випадку перевищення загальної суми винагороди, отриманої від підприємства, що становить СІ, за кожен з останніх 3 років поспіль 15% загальної суми чистого доходу від надання послуг з аудиту [Has the audit company informed the audit committee of the enterprise and has taken measures to ensure independence, agreed with the audit committee, in case of exceeding the total amount of remuneration received from the enterprise of public interest, for each of the last 3 consecutive years, 15% of the total net income from provision of audit services]?		
5.	Обмеження щодо тривалості завдання з аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять СІ [Limitations on the duration of the audit task of financial statements of enterprises of public interest]:		
5.1.	Чи перевищує безперервна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становить СІ, 10 років [Does the continuous duration of the task for mandatory audit of the financial statements of an enterprise of public interest exceed 10 years]?		
5.2.	Чи надає аудиторська компанія послуги з виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становить СІ, протягом наступних 4 років у випадку закінчення строку максимальної тривалості виконання завдання з обов'язкового аудиту такого підприємства [Does the audit company provide services for the task of mandatory audit of the financial statements of an enterprise of public interest during the next 4 years in case of the expiration of the maximum duration of the task of mandatory audit of such enterprise]?		

Закінчення додатку Щ

5.3.	Чи була продовжена максимальна тривалість виконання завдання з аудиту у випадку надання рекомендацій аудиторського комітету органу управління або наглядовому органу, який здійснює призначення аудиторської компанії, продовжити виконання завдання і ця пропозиція схвалена [Has the maximum duration of the audit task been continued in the case of advising the audit committee of the management body or supervisory body that carries out the appointment of the audit company, to continue the task, and has this proposal been approved]?		
5.4.	Чи було продовжено строк виконання аудиторською компанією завдання з аудиту [Was the audit company's audit engagement period extended]:		
-	на 10 років за результатами відкритого конкурсу з відбору аудиторської компанії [for 10 years according to the results of an open competition for the selection of an audit company];		
-	на 14 років, якщо у виконанні аудиторського завдання одночасно беруть участь кілька аудиторських фірм, за умови, що за результатами обов'язкового аудиту представляється спільний аудиторський звіт [for 14 years, if several audit firms participate simultaneously in the audit task, provided that a joint audit report is presented on the results of the mandatory audit].		
5.5.	Чи були задіяні ключовий партнер з аудиту та ключова команда у виконанні аудиту фінансової звітності підприємства, що становить СІ, більше ніж 7 років з дати їх призначення? Якщо так , то чи брали вони участь у виконанні завдання з аудиту такого підприємства протягом наступних 3 років [Has a key audit partner and key team been involved in audit of the financial statements of an enterprise of public interest more than 7 years from the date of their appointment? If yes, did they participate in the audit of such enterprise during the previous 3 years]?		
* дотримання вимог МСКЯ 1, МСА 220 [compliance with the requirements of ISQC 1, ISA 220]			
Висновок: Обмеження щодо надання послуг з аудиту суб'єктам суспільного інтересу аудиторською компанією дотримані [Conclusion: Limitations on the provision of audit services to entities of public interest by the audit company have been met].			
Партнер	Бондар В.П.		Дата [Date] 11.09.2018

Джерело: власна розробка автора

Виконавець:		ТОВ "Ейч Ел Бі Юкрейн"			
Клієнт:	ТОВ "РДО Україна"	Підготовлено:	Бондар В.П.	Дата:	01.03.2019
Період, що закінчився:	31.12.2018	Перевірено:	Бондар Ю.В.	Дата:	01.03.2019
Тема: Чек-Лист – Звіт для органів нагляду* [Checklist - Report for supervisors]					314
Цілі: Підготувати та проаналізувати Звіт для органів нагляду на відповідність ст. 36 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 р. № 2258-VIII [Objectives: Prepare and analyze the Report for the Audit Committee on compliance with Article 36 of the Law of Ukraine "On Audit of Financial Reporting and Audit Activity" as of 21.12.2017, No. 2258-VIII].					
Зміст питання [The content of the question]			Так/Ні [Yes / No]	Примітки [Notes]	
1			2	3	
Підприємство Клієнта відноситься до підприємств, що становлять суспільний інтерес [Client Enterprise considered as enterprise of public interest]?			Ні		
1.	Чи наведена в Звіті для органів нагляду така інформація [Does the Supervisory Report contain the following information]:				
a)	про порушення законодавства з питань, що належать до компетенції органу нагляду [Violation of legislation on matters within the competence of the supervisory authority];				
б)	про суттєву загрозу або сумніви щодо можливості підприємства продовжувати діяльність на безперервній основі [a material threat or doubt about the enterprise going concern activity];				
в)	про відмову від висловлення думки або надання негативної чи модифікованої думки [refuse to express an opinion or to give a negative or modified opinion].				
2.	Чи виконувала аудиторська компанія завдання з обов'язкового аудиту юридичної особи, яка має тісні зв'язки з підприємством, що становить суспільний інтерес, обов'язковий аудит фінансової звітності якого аудиторська фірма також проводить [Did the audit company conduct the task of mandatory audit of a legal entity that has close ties with the enterprises of public interest, the mandatory audit of the financial statements of which the audit firm also conducts]?				

	Під терміном "тісні зв'язки" необхідно розуміти ситуацію, коли дві або більше фізичних чи юридичних осіб пов'язані у будь-який із зазначених способів [The term "close ties" means a situation where two or more individuals or legal entities are associated in any of the following ways]:		
a)	участь у формі власності безпосередньо або шляхом контролю 20 або більше відсотків акцій, що мають право голосу, або статутного капіталу підприємства [participation directly in the ownership form or through the control of 20 or more percent of shares entitled to vote or the authorized capital of the enterprise];		
б)	контроль [control];		
в)	постійний зв'язок двох або більшої кількості осіб до однієї і тієї самої третьої особи шляхом контролю [the constant connection of two or more persons to one and the same third person by control].		
3.	Чи повідомила аудиторська компанія про будь-яку інформацію щодо питань зазначених вище, інформацію про яку аудиторській фірмі стало відомо під час виконання завдання з обов'язкового аудиту юридичної особи, яка має тісні зв'язки з підприємством, що становить суспільний інтерес, обов'язковий аудит фінансової звітності якого вона також проводить, а саме [Has the audit company informed of any information regarding the issues mentioned above, the information about which the audit firm became aware of during the task of mandatory audit of a legal entity that has close ties with the enterprise of public interest, the mandatory audit of the financial statements which it also conducts, namely]:		
a)	про порушення законодавства з питань, що належать до компетенції органу нагляду		
б)	про суттєву загрозу або сумніви щодо можливості підприємства продовжувати діяльність на безперервній основі		
в)	про відмову від висловлення думки або надання негативної чи модифікованої думки		
* дотримання вимог МСА 220 [compliance with the requirements of ISA 220]			
Висновок: [Зазначити відповідає чи не відповідає звіт вимогам ст. 36 ЗУ № 2258-VIII] [Conclusion: Indicate whether the report complies with the requirements of the Article 36 of the Law of Ukraine No. 2258-VIII].			
Партнер	Бондар В.П.		Дата [Date] 01.03.2019

Джерело: власна розробка автора