

## **ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА**

на тему:

### **Організація та методика аудиту ефективності господарювання підприємства промисловості**

Студентки 2-го курсу 3-мз  
групи

Спеціальності 071 «Облік та  
оподаткування»

спеціалізації «Фінансовий  
контроль та аудит»

Нагаївської Ірини  
Ярославівни

Науковий керівник

доктор економічних наук,  
доцент

Гордополов  
Володимир Юрійович

Гарант освітньої програми

доктор економічних наук,  
професор

Назарова Каріна  
Олександрівна

Київ 2021

**Кафедра фінансового аналізу та аудиту**  
**Освітній ступінь «Магістр»**  
**Спеціальність «Облік і оподаткування»**  
**Спеціалізація «Фінансовий контроль та аудит»**

**Затверджую**

Зав. кафебри

К.О.

Назарова

30 грудня 2020 р.

**Завдання**  
**на випускню кваліфікаційну роботу студентіві**

Нагаївській Ірині Ярославівні

**1. Тема випускного кваліфікаційного проекту (роботи):** Організація та методика аудиту ефективності господарювання підприємства промисловості (на матеріалах ТОВ «ТД Крафт Декенсістем Україна»)

Затверджена наказом ректора від 28.12.2020 р. № 3916.

**2. Строк здачі студентом закінченого проекту (роботи):** 01.11. 2021 р.

**3. Цільова установка та вихідні дані до проекту (роботи):**

**Метою випускної кваліфікаційної роботи** є дослідження теоретичних аспектів та розробка практичних рекомендацій щодо удосконалення організації та методики аудиту ефективності господарювання промислового підприємства.

**Об'єктом** дослідження є параметри ефективності господарської діяльності підприємства промисловості.

**Предметом** дослідження є організація та методика аудиту ефективності господарської діяльності промислових підприємств..

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

Розділ	Консультант (прізвище, ініціали)	Підпис, дата	
		завданн я видав	завданн я прийняв

**5. Зміст випускового кваліфікаційного проекту (роботи) – перелік питань по розділах, що належить розробити:**

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ ЕФЕКТИВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ

1.1 Сутність, ключові параметри та критерії ефективності діяльності промислового підприємства

1.2. Світовий досвід проведення аудиту ефективності діяльності суб'єктів господарювання

1.3 Стан та перспективи розвитку промислових підприємств в Україні

Висновки до розділу 1

РОЗДІЛ 2. ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ АУДИТУ ЕФЕКТИВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ

2.1 Аналіз нормативно-правового забезпечення та спеціальної літератури з питань дослідження

2.2 Облікове забезпечення аудиту ефективності діяльності промислового підприємства

2.3 Аналітичні процедури аудиту ефективності діяльності підприємств промисловості

Висновки до розділу 2

РОЗДІЛ 3. ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА АУДИТУ ЕФЕКТИВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ

3.1 Організація аудиту ефективності діяльності підприємств промисловості

3.2 Методика аудиту ефективності діяльності промислового підприємства

3.3 Напрями вдосконалення аудиту ефективності діяльності підприємств

Висновки до розділу 3

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

ДОДАТКИ

### 6. Календарний план виконання роботи

№ пор.	Назва етапів випускного кваліфікаційного проекту(роботи)	Строк виконання етапів роботи	
		за планом	фактично
1	2	3	4
1	Написання наукової статті за темою дослідження	15.06.2021	15.06.2021
2	Написання 1 розділу роботи	30.06.2021	30.06.2021
3	Написання 2 розділу роботи	02.09.2021	02.09.2021
4	Написання 3 розділу роботи	11.10.2021	11.10.2021
5	Написання вступу та висновків	25.10.2021	25.10.2021
6	Представлення роботи на кафедрі	01.11.2021	01.11.2021
7	Попередній захист випускної кваліфікаційної роботи	19.11.2021	19.11.2021

7. Дата видачі завдання «30» \_\_\_\_\_ грудня \_\_\_\_\_ 2020 \_\_\_\_ р.

8. Керівник випускної кваліфікаційної роботи

\_\_\_\_\_ (прізвище, ініціали, підпис)

9. Гарант освітньої програми

\_\_\_\_\_ (прізвище, ініціали, підпис)

10. Завдання прийняв до виконання студент

\_\_\_\_\_ (прізвище, ініціали, підпис)

## 11. Відгук наукового керівника випускної кваліфікаційної роботи

В процесі функціонування перед підприємствами постає завдання гнучко реагувати на потреби споживчого ринку, випускаючи нові види продукції та динамічно нарощуючи обсяги її виробництва і реалізації. В цих умовах зростає значення надійної системи аудиторського контролю ефективності господарювання промислових підприємств, як елемента системи управління ними.. Своєчасний та дієвий аудит ефективності діяльності вітчизняних підприємств дозволяє покращити систему управління підприємства, а також і його фінансовий стан. Це підтверджує актуальність теми випускної кваліфікаційної роботи Нагаївської Ірини Ярославівни.

У роботі досліджуються теоретичні та практичні аспекти аудиту ефективності діяльності суб'єкта господарювання. Розглянуто порядок організації і методики проведення аудиту ефективності господарювання та напрями їх удосконалення на промислових підприємствах, зокрема, розроблені тести системи внутрішнього контролю, оцінки системи бухгалтерського обліку, вивчення середовища контролю підприємства промисловості в процесі аудиту ефективності економічного потенціалу базового підприємства.

Дослідження проведено на достатньому теоретичному рівні із застосуванням сучасних методів обробки економічної інформації, характеризується вирішенням поставлених питань аудиту ефективності діяльності підприємства промисловості. За структурою наукова робота відповідає вимогам до написання такого виду науково-дослідних робіт.

Пропозиції, які розроблені за результатами випускної кваліфікаційної роботи мають практичне значення, що підтверджено відповідними довідками.

Випускна кваліфікаційна робота Нагаївської І.Я. рекомендується до захисту та заслуговує на позитивну оцінку.

### Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи

Відмітка \_\_\_\_\_ про \_\_\_\_\_ (підпис, дата) попередній захист \_\_\_\_\_ (ПІБ, підпис, дата)

## 12. Висновок про випускну кваліфікаційну роботу

Випускна кваліфікаційна робота студента \_\_\_\_\_ (прізвище, ініціали) може бути допущена до захисту екзаменаційній комісії.

Гарант освітньої програми \_\_\_\_\_ (підпис, прізвище, ініціали)

Завідувач кафедри \_\_\_\_\_ (підпис, прізвище, ініціали)

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2021 р.

## ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ ЕФЕКТИВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ.....	6
1.1 Сутність, ключові параметри та критерії ефективності діяльності промислового підприємства .....	6
1.2 Світовий досвід проведення аудиту ефективності діяльності суб'єктів господарювання.....	9
1.3 Стан та перспективи розвитку промислових підприємств в Україні .....	12
Висновок до розділу 1.....	19
РОЗДІЛ 2. ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ АУДИТУ ЕФЕКТИВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ.. .....	21
2.1 Аналіз нормативно-правового забезпечення та спеціальної літератури з питань дослідження.....	21
2.2 Облікове забезпечення аудиту ефективності діяльності промислового підприємства .....	25
2.3 Аналітичні процедури аудиту ефективності діяльності підприємств промисловості .....	28
Висновок до розділу 2.....	33
РОЗДІЛ 3. ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА АУДИТУ ЕФЕКТИВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ.....	35
3.1 Організація аудиту ефективності діяльності підприємств промисловості...35	35
3.2 Методика аудиту ефективності діяльності промислового підприємства.....41	41
3.3 Напрями вдосконалення аудиту ефективності діяльності підприємств.....48	48
Висновок до розділу 3.....	52
ВИСНОВКИ.....	54
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	57
ДОДАТКИ.....	62

## ВСТУП

**Актуальність дослідження.** Сучасні суб'єкти господарювання стикнулись зі значною кількістю проблем. Серед них – економічна, банківська та фінансова криза, політична нестабільність, пандемія та жорсткі карантинні обмеження, інфляція, закриття кордонів, зростання безробіття та пов'язане з ним падіння купівельної спроможності населення і т.п. У результаті, як прогнозується, 20% українських підприємств може припинити свою діяльність. Тому перше завдання підприємств, які не бажають потрапити у вказані 20% – це підвищити ефективність своєї господарської діяльності.

Для прийняття виважених та ефективних управлінських рішень системі управління необхідна достовірна, оперативна та систематизована належним чином контрольна-аналітична інформація. Своєчасний та дієвий аудит ефективності діяльності вітчизняних підприємств дозволяє покращити систему управління на підприємстві, а також вплинути на його фінансовий стан.

Розгляду теоретичних та практичних питань аудиту ефективності функціонування підприємств та удосконалення його організаційно-економічного механізму приділяли увагу вітчизняні та закордонні вчені.

Окремі методичні питання аудиту ефективності знайшли своє відображення у працях провідних зарубіжних і вітчизняних учених-економістів: Р. Адамса, В.Д. Андрєєва, Е.А. Аренса, В.П. Бондара, Ф.Ф. Бутинця, Ю.А. Данілевського, Р. Доджа, Н.І. Дорош, І.К. Дрозд, Ф.Л. Дефліза, Г.Р. Дженіка, Д. Кармайкла, Дж.К. Лоббека, Р. Монтгомері, В.К. Симоненка, І.Б. Стефанюка, О.А. Петрик, В.І. Подольського, К.І. Редченка, Дж.К. Робертсона, Н.І. Рубан, В.С. Рудницького, В.В. Скобари, В.П. Суйца, Б.Ф. Усача, В.О. Шевчука, А.Д. Шеремета та ін. У своїх дослідженнях вони обґрунтували необхідність функціонування системи аудиту ефективності діяльності суб'єктів господарювання. Недостатньо вивченою залишається тема реорганізації системи аудиту ефективності у відповідності до викликів, які нині існують в економічній системі через введені обмеження та падіння ділової активності більшості суб'єктів господарювання.

**Метою** даної випускної кваліфікаційної роботи є дослідження теоретичних аспектів та розробка практичних рекомендацій щодо удосконалення організації та методики аудиту ефективності господарювання промислових підприємств.

. Виходячи з поставленої мети, **завданнями** наукової роботи є:

- розглянути наукові підходи до визначення сутності та критеріїв аудиту ефективності діяльності промислового підприємства;
- проаналізувати стан та оцінити перспективи розвитку промислових підприємств в Україні;
- проаналізувати нормативно-правове забезпечення та спеціальну літературу з питань дослідження;
- оцінити облікове забезпечення аудиту ефективності діяльності промислового підприємства ТОВ «ТД Крафт Декенсістем Україна»;
- застосувати аналітичні процедури в аудиті ефективності діяльності ТОВ «ТД Крафт Декенсістем Україна»;
- дослідити організацію та методику аудиту ефективності діяльності ТОВ «ТД Крафт Декенсістем Україна»;
- розробити рекомендації щодо вдосконалення організації та методики аудиту ефективності діяльності ТОВ «ТД Крафт Декенсістем Україна».

**Об'єктом** дослідження є параметри ефективності господарської діяльності підприємства промисловості.

**Предметом** дослідження є організація та методика аудиту ефективності господарської діяльності промислових підприємств.

**Інформаційною базою** випускної кваліфікаційної роботи слугували законодавчі та нормативні документи з питань аудиту фінансової стійкості та платоспроможності суб'єктів господарювання; офіційні статистичні дані; фахові літературні джерела; нормативи та стандарти ведення аудиту; акти і довідки перевірок фінансового стану та фінансова звітність ТОВ «ТД Крафт Декенсістем Україна».

**Методи дослідження.** У випускній кваліфікаційній роботі використано загальнонаукові методи дослідження: аналіз і синтез, індукція і дедукція, узагальнення, систематизація та класифікація (для опрацювання фактичного і



теоретичного матеріалу), також були використані й інші: економіко-математичний метод, системний аналіз, економіко-статистичний метод, балансовий метод, графоаналітичний метод, метод експериментальних досліджень та метод кореляційно-регресійного аналізу.

**Гіпотезою** наукового дослідження слугувало припущення про те, що надані пропозиції з удосконалення організації та методики аудиту ефективності діяльності промислових підприємств дозволять покращити фінансовий стан ТОВ «ТД Крафт Декенсістем Україна» та удосконалити систему управління ним.

**Наукові результати** проведеного дослідження полягають у визначенні, та теоретичному обґрунтуванні комплексу питань, пов'язаних з удосконаленням організації та методики аудиту ефективності діяльності для забезпечення потреб та удосконалення системи управління промислового підприємства.

**Практичне значення** полягає в тому, що розроблені в роботі рекомендації та пропозиції спрямовані на вдосконалення методики аудиту ефективності діяльності промислових підприємств можуть бути впроваджені в господарську діяльність ТОВ «ТД Крафт Декенсістем Україна». Їх застосування дозволить забезпечити управління своєчасною та достовірною інформацією, необхідною для прийняття ефективних управлінських рішень.

**Публікації.** За темою випускної кваліфікаційної роботи опубліковано наукову працю «Організація та методика внутрішнього аудиту ефективності діяльності промислового підприємства» в збірнику наукових праць студентів.

**Структура та обсяг.** Випускна кваліфікаційна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел, який нараховує 58 найменувань. Обсяг роботи становить 56 сторінок основного тексту та містить 13 рисунків, 9 таблиць, 13 додатків.

## РОЗДІЛ 1

# ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ ЕФЕКТИВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ

### 1.1 Сутність, ключові параметри та критерії ефективності діяльності промислового підприємства

Наявність органічного зв'язку між економічною ситуацією в державі та рівнем прибутковості потребує підвищення ефективності використання виробничого потенціалу підприємства. Промислові підприємства України функціонують в складних умовах господарювання. Тому вони, розробляючи управлінські рішення, повинні спрямовувати свої дії на укріплення фінансово-майнового стану та формування стратегічного потенціалу, здатного адаптуватися до несприятливих факторів зовнішнього середовища.

Незважаючи на різноманіття факторів в основі ефективного управління діяльністю промислового підприємства лежить індивідуальний набір факторів, який під впливом тих або інших факторів формує виробничий потенціал.

Впровадження аудиту ефективності в діяльність контролюючих органів України вдосконалив систему державного фінансового контролю, результати якого підвищують ефективність діяльності виконавчої влади з використання державних ресурсів та зроблять її більш відкритою та прозорою для суспільства, що дасть можливість надавати інформацію про те, як держава досягає поставлених цілей та вирішує проблеми економічного зростання підприємств у тому числі промислових.

Ефективність у широкому значенні цього слова означає співвідношення між результатом (ефектом) та витратами.

Існують різні підходи до визначення аудиту ефективності управління:

- розраховують синтетичні показники ефективності управління (коефіцієнт оперативності, надійності тощо);
- фактичні дані порівнюють з нормативними, плановими або з показниками за попередні роки (нормативи чисельності апарату управління, продуктивність, економічність управління тощо);

- застосовують якісну оцінку ефективності за допомогою експертів;
- застосовують емпіричні формули для розрахунку показників, що характеризують ефективність управління [22].

Внутрішня ефективність відображає власну оцінку отриманого ефекту підприємства від діяльності підприємства, його результативність на основі співвідношення ресурсів (витрат) і продукту (результату).

Зовнішня ефективність відображає структуру суспільних потреб, ступінь задоволення їхнім підприємством, рівень корисності зробленого продукту, долю підприємства на ринку готової продукції і його потенційні можливості.

Як правило, орієнтири зовнішньої ефективності представлені в місії підприємства. Розрізняють 3 види ефективності діяльності (табл.1.1.).

*Таблиця 1.1*

#### **Класифікація економічної ефективності в залежності від видів діяльності**

Вид економічної ефективності	Визначення
Операційна ефективність	підвищення продуктивності за рахунок прискорення бізнес-процесів, економія питомих витрат за рахунок оперативного контролю витрат, зниження втрат від ризиків за рахунок оперативного перепланування на 1 грн витрат без додаткових капітальних вкладень.
Фінансова (кредитна) ефективність	скорочення розриву між фактичною та нормативною величиною власного капіталу за рахунок змін в структурі активів та пасивів на 1 грн сумарних активів без додаткових капітальних вкладень.
Інвестиційна ефективність	перевищення приведених надходжень грошових коштів над приведеними відтоками грошових коштів, отримане в результаті залучення додаткових інвестицій.

Ефективність, як економічна категорія надає змогу провести якісно-кількісну оцінку результатів господарювання. Вона займає одну з головних позицій в усіх процесах діяльності підприємства та його фазах: виробництві, розподілі, обміні та споживанні, виражаючись у діяльності будь-якої ланки на всіх рівнях, від окремої фірми до цілої галузі і економіки в цілому [24].

Для економічного розвитку промислових підприємств необхідно, щоб процес виготовлення продукції був ефективним, тобто відбувався при

оптимальних витратах виробничих ресурсів, мінімальних витратах та максимальній прибутковості виробництва [25].

Впровадження аудиту ефективності в систему державного фінансового контролю України зумовлені необхідністю контролювати цільовий характер державних видатків та оцінювати їх результативність.

Процес організації та проведення аудиту ефективності багато в чому подібний до аналогічного процесу фінансового аудиту. Етапи проведення аудиту ефективності відображаються в (табл.1.2.).

Таблиця 1.2

### Етапи проведення аудиту ефективності

Етап	Характеристика
1.Планування роботи (вибір виду аудиту, котрий проводиться, визначення його меж, розробка плану і програми проведення аудиту)	Отримання всебічного розуміння діяльності, яка перевіряється (організації або програми), її цілей та дій; загальний огляд галузі аудиту, щоб ідентифікувати межі ризику, важливі для досягнення цілей аудиту; огляд основних систем, процедур і засобів контролю одиниці, яка перевіряється; ідентифікація галузей для дослідження і розвитку стратегічного плану аудиту; огляд відібраних ключових галузей і подій; підготовка звіту про результати вивчення об'єкту аудиту; визначення меж аудиту; остаточне визначення цілей аудиту; визначення критеріїв аудиту; підготовка програми проведення аудиту
2. Здійснення збору інформації і фактичних даних для аудиту ефективності (збір інформації і доказів, виявлення фактів, представлення отриманих результатів)	Деталізоване дослідження та аналіз даних аудиту ефективності; збір та дослідження фактичних даних аудиту; аналіз матеріалів інших аудиторських перевірок та результатів оцінки роботи; підготовка висновків за результатами аудиторської перевірки; підготовка рекомендацій; обговорення отриманих даних, висновків і рекомендацій з керівництвом об'єкту перевірки
3.Складання і надання звіту за результатами аудиту ефективності (підготовка проекту звіту, узгодження, внесення на обговорення, надання звіту)	Підготовка висновків за підсумками аудиту ефективності; підготовка звіту про результати аудиту ефективності; затвердження звіту; надання звіту в законодавчий орган, у вищі по відношенню до об'єкту аудиту органи управління або уряд
4. Контроль за виконанням рекомендацій аудиту ефективності	Огляд відповідей на рекомендації проведеного аудиту; збір та аналіз фактичних даних про виконання рекомендацій проведеного аудиту

Терміни проведення кожного етапу залежать перш за все від предмету, цілей і масштабу конкретної перевірки і кількості фахівців, виділених для її проведення. Кожен етап проведення аудиту ефективності включає ряд послідовних дій, результати яких оформлюються відповідними документами. Таким чином, характерною вимогою до аудиту ефективності є те, що він не повинен концентруватися цілком на критичних зауваженнях, а бути, перш за все, конструктивним. Мається на увазі, що найбільш важливим аспектом аудиту ефективності є висновки і рекомендації, спрямовані на підвищення ефективності використання власних ресурсів об'єктом перевірки, а не критика його діяльності.

## **1.2. Світовий досвід проведення аудиту ефективності діяльності суб'єктів господарювання**

Складна економічна ситуація, яка склалася в Україні, вимагає створення відповідних умов контрольного процесу.

Корисним для українських аудиторів, на нашу думку, повинен стати досвід зарубіжних країн, які вже давно йдуть шляхом удосконалення системи аудиторського контролю. Цей досвід потрібно вивчати, критично аналізувати та використовувати на практиці.

Сьогодні більшість перевірок, які здійснюються державними аудиторами у США, Канаді, Великій Британії, Австралії та багатьох інших країнах, мають мультикритеріальний та мультицільовий характер. Перевірки, які можна віднести до категорії аудиту адміністративної діяльності (ААД), мають багато спільних рис з перевітками, які проводяться Державною аудиторською службою України, але у той же час у багатьох аспектах відрізняються від них.

Відповідно до світової практики виокремлюють три форми здійснення аудиту ефективності [16]:

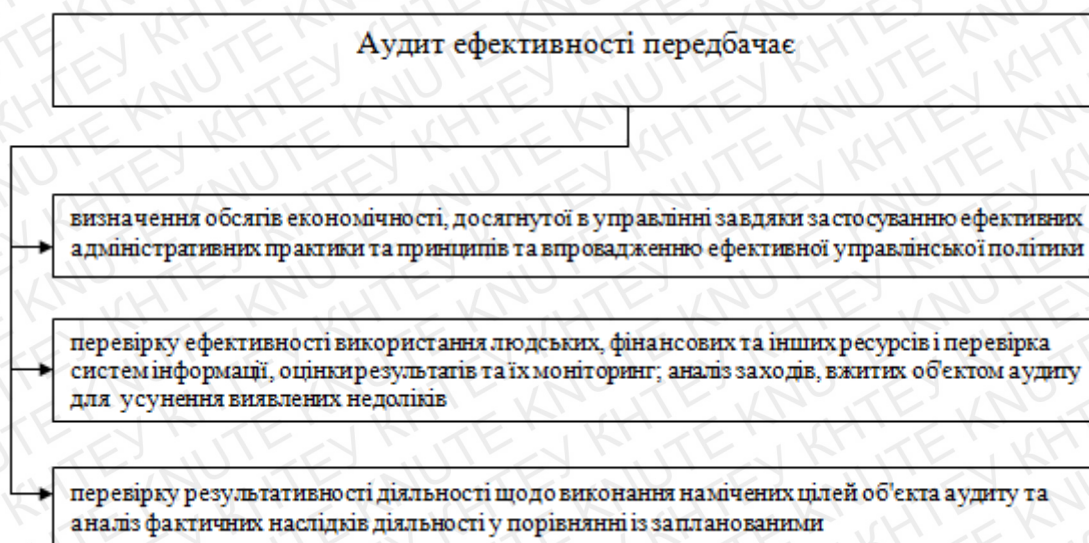
- спрощений аудит ефективності – відповідає на питання «Чи справляється управлінська система з поставленими завданнями?»;

- розширений аудит ефективності – відповідає на питання «Які перешкоди стоять на шляху діяльності належної якості?»;
- традиційний аудит ефективності – відповідає на питання «Чи відповідають результати роботи встановленим критеріям (завдання і цілі, плани, принципи, очікувані показники, що може статися)?».

В результаті вивчення та систематизації досвіду організації та здійснення аудиту ефективності у Великій Британії, США і Канаді було визначено, що [17]:

- практичні рекомендації з проведення аудиторських перевірок адаптуються до кожної конкретної ситуації;
- методики проведення аудиту ефективності здебільшого повторюють положення загальноприйнятих міжнародних стандартів аудиту;
- аудит ефективності проводять на підставі найкращих практик, встановлених критеріїв та індикаторів ефективності, рідше – ґрунтуючись на експертній думці аудитора.

Що стосується зарубіжного досвіду проведення аудиту ефективності, то він свідчить про значну увагу фахівців, науковців і громадськості до проблем ефективності в урядових структурах, державному секторі та повинен мати такі головні завдання (рис.1.1.).



**Рис.1.1.** Основні завдання аудиту ефективності

Ощадливість платників податків, інтереси яких відстоює законодавча влада демократичних країн світу, є головним стимулом постійного удосконалення підходів до проведення аудиту ефективності.

Зокрема, у США і Великій Британії потреба у проведенні аудиту ефективності у державному секторі виникла через те, що платники податків і політики вимагали більшої відповідальності від уряду і бюджетних організацій за витрати коштів

Аудит у державному секторі та в уряді США здійснюється відповідно до загальноприйнятих стандартів адміністративного аудиту (GAGAS), розроблених Головним обліковим управлінням США (US GAO). Останній раз переглянуті стандарти GAGAS були опубліковані у 1994 р. (так звана „Жовта книга”, яка отримала назву за кольором обкладинки). У „Жовтій книзі” наведено дві категорії стандартів: перша з них стосується фінансового аудиту, а друга – аудиту ефективності.

У Швеції аудит ефективності також є одним з ключових видів аудиту у державному секторі. Шведське національне управління аудиту почало здійснювати аудит ефективності ще у 1970 році. З самого початку головним завданням національного управління аудиту було визначення ефективності вирішення урядовими агенціями встановлених для них завдань. Сьогодні аудит ефективності у Швеції – це перевірка роботи урядових агенцій та оцінка ефективності використання ресурсів.

В Австралії інтерес до аудиту ефективності переважно проявляється у державному секторі, хоча аналогічні дії, що виконуються у межах аудиту ефективності чи управлінського аудиту, представлені також у приватному секторах економіки.

Отже, для того, щоб досягти високих результатів, потрібно не тільки володіти високим рівнем доходів, але й вміти ефективно розподіляти кошти на різні потреби. Це правило діє і на державному рівні: добробут суспільства багато в чому залежить від ефективності використання бюджетних коштів. Відповідно, все більшого значення набуває державний фінансовий контроль, в тому числі його нова форма – аудит ефективності.

Забезпечують існування аудиту ефективності в зарубіжних країнах наступні умови:

- організація, яка досліджує діяльність держави стосовно використання ресурсів з ціллю підвищення її ефективності, і при цьому розкриває не тільки проблеми, але й сприяє їх вирішенню;
- зовнішній статус органу, що здійснює аудит ефективності – показує реальну ситуацію в тому вигляді, в якому вона існує;
- можливість бачити діяльність підприємства, як з боку так і з середини – це дозволяє бути в курсі її розвитку та визначати взаємодію між існуючими організаційними структурами.

Що ж стосується України, то на сьогодні аудит ефективності в державі здійснюється двома контролюючими органами держави: Рахунковою палатою та ДАСУ – органом, який підпорядковується Міністерству фінансів. Необхідно звернути увагу й на те, що науково-методичні засади організації та проведення аудиту ефективності визначають тільки окремі напрями діяльності і при цьому суттєво відрізняються між собою. А відмінність у підходах до визначення одних і тих же понять (визначення, методів, функцій, об'єктів та ін.) не сприяє підвищенню ефективності управління ресурсами.

### **1.3 Стан та перспективи розвитку промислових підприємств в Україні**

Для кращої оцінки проблем, з якими стикається промисловість України, їх варто розділити на загальні та специфічні. До категорії останніх належать проблеми тих чи тих галузей та виробництв промисловості, а також проблеми, обумовлені збігом певних тимчасових обставин. Утім, не лише спад промислового виробництва, а й динаміка вітчизняної промисловості протягом значно довшого періоду дає підстави вважати, що наразі перед українською промисловістю стоїть ряд проблем загального, навіть стратегічного характеру.

Водночас нинішня пандемія коронавірусу COVID-19 у світі вносить суттєві корективи в розвиток світової, а, отже, й української промисловості в найближчому майбутньому. Це необхідно враховувати, адже функціонування



будь-яких економічних об'єктів в умовах гострої кризи і навіть рецесії, не говорячи вже про стабільну ситуацію, буде кардинально різним. З іншого боку, є вагомі підстави вважати, що, з подоланням наслідків пандемії коронавірусу COVID-19 у світі, українська промисловість прагнучиме так чи інакше відновити свої попередні здобутки на внутрішньому та зовнішньому ринках

Основними чинниками стрімкого падіння в промисловості стали анексія Росією Криму, військове протистояння на сході країни разом з втратою контролю над частиною території Донбасу, втрата російського ринку та кооперації з російськими промисловими підприємствами, а також несприятлива кон'юнктура цін на основні товари українського експорту, технічні бар'єри та низький рівень кооперації української промисловості з промисловістю Євросоюзу, падіння внутрішнього попиту та відкритість економіки України для імпорту промислової продукції.

Нажаль у другому півріччі 2019 року падіння індексу промислової продукції поновилося. За підсумками 2019 року індекс промислової продукції України впав на 0,5%.

Фактично у 2020 рік українська промисловість увійшла у кризовому стані – у січні падіння індексу промислової продукції склало 5,1%, у лютому – 1,5%. Та вже в березні вона отримала нищівний удар у вигляді пандемії COVID-19 та світової економічної кризи. Наслідком стало те, що в першому півріччі 2020 року індекс промислової продукції скоротився на 8,3%.

За підсумками 2021 року промислове виробництво знизилося на 4% у порівнянні з торішніми показниками січня. У січні 2021 року (р/р) у промисловому виробництві, після відновлення зростання у грудні 2020 року (на 5,3%), зафіксовано падіння на рівні 4,0% (рис.1.2.).



Рис. 1.2. Індекс промислової продукції (Джерело: ДССУ.)

Це відбулося в умовах дії системних негативних чинників, посилених дією січневого локдауну, що призвело до затухання виробничої активності, особливо в найбільш контактних видах виробництва, йдеться в повідомленні Мінекономіки.

Не дивлячись на те, що на світових товарних ринках наразі спостерігається покращення цінової кон'юнктури, протекціонізм та висока конкуренція не дозволяють повною мірою вітчизняним виробникам скористатися даними умовами.

Варто зазначити, у січні 2021 року з урахуванням ефекту календарних днів зменшення виробництва становило «мінус» 2,7% у порівнянні з «плюс» 3,3% у грудні 2020 року.

Базовим підприємством для виконання випускної кваліфікаційної роботи було обрано ТОВ «ТД Крафт Декенсістем Україна», основні економічні показники діяльності якого розраховано за даними фінансової звітності (додаток Г, табл. Г2).

Організаційну структуру досліджуваного товариства можна представити наступним чином (рис. 1.3)



**Рис.1.3.** Організаційна структура ТОВ «ТД Крафт Декенсістем Україна»

Структура та характеристика повноважень органів контролю ТОВ «ТД Крафт Декенсістем Україна» наведено в (табл. 1.2.).

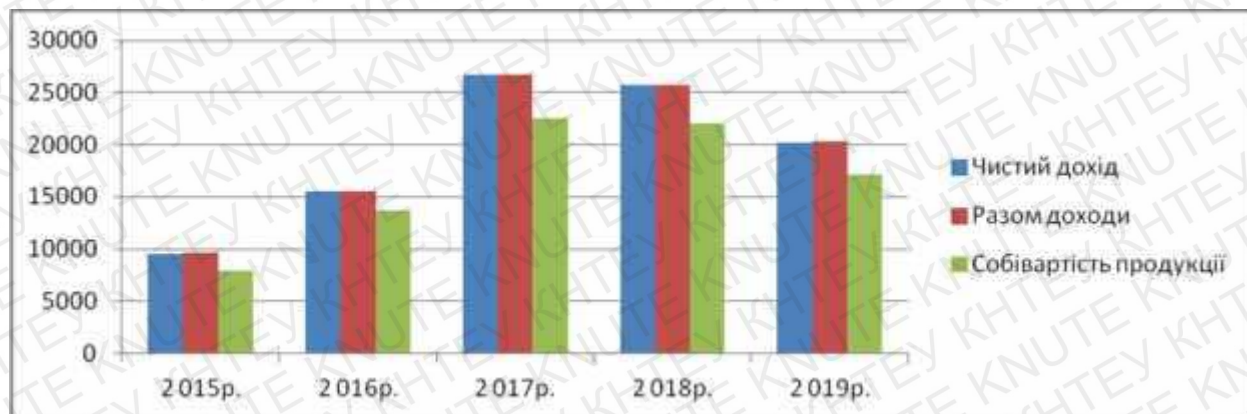
*Таблиця 1.2.*

**Характеристика повноважень та обов'язків органів корпоративного управління ТОВ «ТД Крафт Декенсістем Україна»\***

Органи корпоративного управління	Опис повноважень та обов'язків
Загальні збори акціонерів ТОВ «ТД Крафт Декенсістем Україна»	має право приймати рішення з усіх питань діяльності підприємства, в тому числі з тих, що належать до компетенції Наглядової ради і Виконавчого органу.
Наглядова рада (3 особи)	погодження квартальних та річних звітів про результати господарської діяльності підприємства; надання доручень на проведення перевірок фінансово-господарської діяльності підприємства, погодження умов оплати праці посадових осіб товариства; погодження придбання, набуття у власність довгострокових фінансових вкладень підприємства; прийняття рішень щодо випуску облігацій підприємства тощо.
Правління підприємства (6 осіб)	несе відповідальність за організацію бухгалтерського обліку та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних та ін. документах, збереження облікових та ін. документів.
Ревізійна комісія (3 особи)	-контроль за виконанням фінансового плану підприємства; контроль за дотриманням рівня цін, за якими підприємства закуповує комплектуючі, матеріали, обладнання тощо; контроль за своєчасністю проведення розрахунків з бюджетом; контроль за одержанням тощо.

Доцільно здійснити аналіз основних економічних показників діяльності підприємства (Додаток Г). За даними додатку Г (таблиця Г.1) можна побачити, що ТОВ «ТД Крафт Декенсістем Україна» в 2015-2016 рр. було збитковим, адже сукупні витрати перевищували доходи підприємства. З 2017р. Підприємство стало прибутковим та отримало в 2017 р. – 541,8 тис.грн, в 2018

р. – 372,5 тис.грн, в 2019 р. – 1391 тис.грн чистого прибутку. Найкращим, найприбутковішим роком був саме 2017 рік, адже обсяг реалізації продукції в 2017 році склав 26657,9 тис.грн. Підприємство з 2017р. Збільшило асортимент виготовленої продукції та переглянуло цінову політику на продукцію виробництва. Заслугове на особливу увагу збільшення чистого прибутку в 2019 році в порівнянні з 2018 роком на 1018,5 тис.грн. за рахунок оптимізації витрат на виготовлення продукції, а також збільшення інших доходів підприємства.



**Рис. 1.4** Динаміка доходів та витрат ТОВ «ТД Крафт Декенсістем Україна» за 2015-2019 рр.\*

\*розроблено на базі даних фінансової звітності підприємства

В Додатку Г (таблиця Г.2) розкрита динаміка активів, капіталу та зобов'язань підприємства. Загальна валюта балансу збільшилась із 2428,5 тис.грн в 2015 році до 5300,6 тис.грн, тобто в два рази. Таке зростання є позитивним для підприємства адже свідчить про зміцнення позицій підприємства на ринку та покращення фінансового стану. Зростання валюти балансу в два рази за останні п'ять років відбулось за рахунок збільшення в основному оборотних активів підприємства. Необоротні активи ТОВ «ТД Крафт Декенсістем Україна» сформовані в основному завдяки основним засобам підприємства, які в свою чергу збільшились з 153,6 тис.грн в 2015 р. до 405,1 тис.грн в 2019 році.



**Рис. 1.5** Динаміка активів, капіталу та зобов'язань ТОВ «ТД Крафт Декенсістем Україна» за 2015-2019 рр.\*

\*розроблено на базі даних фінансової звітності підприємства

Активи підприємства в основному сформовані за рахунок оборотних активів. Оборотні активи збільшились в два рази. Так, в 2015 році оборотні активи склали 2274,9 тис. грн, а вже в 2019 році – 4895,5 тис. грн. Оборотні активи сформовані в основному за рахунок запасів (40 %) та дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги (60 %). Запаси (готова продукція) та дебіторська заборгованість значно зросли, що свідчить про розширення обсягів діяльності та зростання обсягів виробництва та реалізації продукції.

Негативним є зменшення власного капіталу за рахунок збільшення непокритого збитку (в 2019 році сума непокритого збитку склала – 3367,5 тис. грн). Дана динаміка власного капіталу свідчить про погіршення фінансової стійкості «ТД Крафт Декенсістем Україна». Поточні зобов'язання підприємства значно збільшились за рахунок збільшення кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги. В 2019 році кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги склала 4428,9 тис. грн., а дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги - 1325,2 тис. грн. Значне перевищення кредиторської заборгованості над дебіторською свідчить про відсутність в достатній мірі найліквідніших активів у підприємства, а саме грошових коштів. Підприємству доцільно оптимізувати грошові потоки з метою оптимізації відношення дебіторської та кредиторської заборгованостей.

Також, з метою оцінки фінансового стану підприємства, доцільно розрахувати головні економічні показники (табл. 1.3).

Таблиця 1.3

**Динаміка показників фінансового стану ТОВ «ТД Крафт Декенсістем Україна»  
за 2015- 2019 рр.\***

Показники	Роки					Відхилення, %			
	2015	2016	2017	2018	2019	2016	2017	2018	2019
Рентабельність активів	-	-	11,8	7,7	26,2	-	22,4	-4,0	18,5
Коефіцієнт автономності	-72,2	-58,9	34,8	-40,9	-61,9	13,3	24,12	6,10	-20,9
Оборотність дебіторської заборгованості	15,4	10,1	11,3	14,4	15,2	-5,2	1,20	3,01	0,79
Оборотність запасів	6,2	9,7	16,46	12,3	6,2	3,5	6,6	-4,0	-6,1
Оборотність кредиторської заборгованості	8,7	5,6	8,2	7,8	3,8	3,0	2,5	1,03	-3,3

\*розроблено на базі даних фінансової звітності підприємства

За даними табл. 1.3 простежується позитивна динаміка рентабельності активів ТОВ «ТД Крафт Декенсістем Україна». Так, в 2015 - 2016 роках підприємство взагалі не було рентабельним адже отримувало збитки, а вже із 2017 року підприємство стало рентабельним і даний показник значно зріс. Коефіцієнт автономності має від'ємне значення, та свідчить, що підприємство фінансується за рахунок зовнішніх джерел фінансування.

Оборотність дебіторської заборгованості збільшилась, що свідчить про те, що ефективність управління заборгованістю клієнтів і інших дебіторів покращилась. В 2019 році 15 разів дебітори погасили свої зобов'язання перед підприємством. Оборотноість запасів дещо зменшилась, що свідчить про погіршення політики управління запасами, наявність недоліків у процесі виробництва та реалізації готової продукції. На ТОВ «ТД Крафт Декенсістем Україна» операційний процес безперебійний, разом з тим обсяг запасів є значним, відповідно витрати ТОВ «ТД Крафт Декенсістем Україна» зростають. Необхідно оплачувати оренду приміщення, в якому зберігаються запаси, здійснювати процентні платежі за коштами, які залучені для закупівлі зайвого обсягу запасів, і т.д.

Порівнюючи оборотність кредиторської та дебіторської заборгованості можна визначити якість політики комерційного (товарного) кредитування на ТОВ «ТД Крафт Декенсістем Україна». На підприємстві відбувається значне перевищення кредиторської заборгованості над дебіторською, що означає, що підприємство використовує кошти кредиторів в

якості джерела фінансування своїх дебіторів, а інша частина грошей використовується підприємством для фінансування своїх інших операцій. В 2019 році підприємство погасило 3 рази свої зобов'язання перед постачальниками, підрядниками і т.д.

Отже, за аналізований період діяльність досліджуваного підприємства дещо покращилась. Незважаючи на відсутність власних джерел фінансування, підприємство зі збиткового стало прибутковим, збільшило сукупні активи та збільшило обсяги як виробництва так і реалізації продукції.

## Висновки до розділу 1

Проведений аналіз діяльності вітчизняних промислових підприємств, і до цього схиляється усе більше фахівців, вказує на нагальну необхідність кардинального вдосконалення організації управління промисловістю України. Основними стримуючими факторами розвитку промисловості є криза в економіці та війна на сході країни, висока собівартість виробництва товарів легкої промисловості, значна тінізація галузі тощо.

Як економічна категорія, ефективність, дозволяє оцінити кількісно та якісно результати діяльності суб'єкта господарювання, будь-якої його ланки на усіх рівнях, від окремого підприємства до загалом галузі та економіки в цілому.

Забезпечують існування аудиту ефективності в зарубіжних країнах наступні умови:

- організація, яка досліджує діяльність держави стосовно використання ресурсів з ціллю підвищення її ефективності, і при цьому розкриває не тільки проблеми, але й сприяє їх вирішенню;
- зовнішній статус органу, що здійснює аудит ефективності – показує реальну ситуацію в тому вигляді, в якому вона існує;
- можливість бачити діяльність підприємства, як з боку так і з середини – це дозволяє бути в курсі її розвитку та визначати взаємодію між існуючими організаційними структурами.

Що ж стосується України, то на сьогодні аудит ефективності в державі здійснюється двома контролюючими органами держави: Рахунковою палатою та ДАСУ – органом, який підпорядковується Міністерству фінансів.

Аудит підприємств недержавної форми власності здійснює або само підприємство (внутрішній аудит), або аудиторські фірми, чи незалежний аудитор (зовнішній аудит). Необхідно звернути увагу на те, що науково-методичні засади організації та проведення аудиту ефективності визначають тільки окремі напрями діяльності і при цьому суттєво відрізняються між собою. А відмінність у підходах до визначення одних і тих же понять (визначення, методів, функцій, об'єктів та ін.) не сприяє підвищенню ефективності управління ресурсами.

Базовим підприємством для виконання випускної кваліфікаційної роботи було обрано ТОВ «ТД Крафт Декенсістем Україна», аналіз основних економічних показників якого показав, що за аналізований період діяльність досліджуваного підприємства дещо покращилась. Незважаючи на відсутність власних джерел фінансування, підприємство зі збиткового стало прибутковим, збільшило сукупні активи та збільшило обсяги як виробництва так і реалізації продукції.



## РОЗДІЛ 2

# ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ АУДИТУ ЕФЕКТИВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ

## 2.1 Аналіз нормативно-правового забезпечення та спеціальної літератури з питань дослідження

Аудит ефективності діяльності є відносно новим видом державного аудиту, який почав розвиватися у провідних країнах Заходу ще півстоліття тому.

Уніфікація організації контрольної діяльності вищих аудиторських установ забезпечується стандартами Міжнародної організації вищих аудиторських установ (INTOSAI), стандартами та методичними рекомендаціями її регіональних організацій, а також національними стандартами з державного аудиту.

У державному аудиті розрізняють три типи базових стандартів:

- загальні стандарти (визначають питання: незалежності, компетенції, належної старанності, відбору, навчання й підвищення кваліфікації персоналу, підготовки інструкцій, підтримки кваліфікації та досвіду);
- стандарти виконання аудиту (визначають питання: планування, нагляду та огляду, внутрішнього контролю, відповідності законодавству та нормативно-правовим актам, аудиторських доказів, аналітичних процедур);
- стандарти звітування (визначають правила складання звіту, повноти, завершеності, відповідності тематиці, своєчасності тощо).

Зазначимо, що по-суті у вітчизняному законодавстві відсутні умови, при яких повинен здійснюватись аудит ефективності тієї чи тієї програми державною аудиторською службою чи Рахунковою палатою.

Розробка нових процесів контролю зумовила зростання зацікавленості і потреби в аудиті. Об'єктивну, незалежну та достовірну інформацію про проблеми забезпечення належного рівня ефективності управління фінансовими та матеріальними ресурсами і пропозиції для активізації наявних ресурсів та

резервів повинен мати кожен керівник. Це обумовило необхідність розвитку та удосконалення методичного забезпечення аудиту.

Безпосередньою основою впровадження аудиту ефективності є нормативно-правові документи, в яких врегульовано методичне забезпечення. Тому на основі вивчення досвіду інших країн, розробок провідних аудиторів та за допомогою консультантів, з використанням міжнародних стандартів, зокрема стандартів Міжнародної організації вищих контролюючих органів, в Україні впродовж кількох років відбувалося напрацювання методичної бази аудиту ефективності, як нової форми контролю, яка використовується у багатьох європейських країнах.

В Україні існує законодавство, що регламентує проведення внутрішнього аудиту та внутрішнього контролю в суб'єкта державного сектору. Проте вони не поширюються на підприємницький приватний сектор. Таким чином, законодавство про внутрішній аудит та внутрішній контроль може використовуватись підприємствами лише як рекомендації, проте не існує обов'язку їх дотримання.

Виключенням є лише аудиторські підприємства та аудитори, що ведуть свою діяльність відповідно до отриманих сертифікатів та які знаходяться в Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності. Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторські послуги» у статті 32 визначає вимоги до проведення внутрішнього контролю якості виконання завдань з аудиту фінансової звітності. Дані вимоги поширюються на підприємства, що надають аудиторські послуги [15]. Так як в Sales Capital серед переліку послуг є таке, які охоплюють певні частини аудиту, дана компанія також підпорядковується вказаному закону. Тут визначається, що внутрішній контроль результатів проекту (що завершується наданням аудиторського звіту) повинен проводитись в обов'язковому порядку для забезпечення якості всього аудиторського процесу.

Таким чином, у державному секторі як на національному, так і на міжнародному рівнях створена сильна нормативно-правова база, що регламентує проведення внутрішнього контролю. Наприклад, сюди відносяться

різноманітні закони про проведення внутрішнього контролю суб'єктами, цінні папери яких котируються на фондових біржах, а також закони про внутрішній контроль в державних підприємства та органах влади, стандарти внутрішнього контролю та аудиту, рекомендації спеціалізованих органів та інше.

Серед нормативно-правового забезпечення внутрішнього контролю, які підприємницький сектор може використовувати як рекомендації, можна назвати:

1. Концепція розвитку державного внутрішнього фінансового контролю від 2005 року [7];
  2. Інструкції, методичні рекомендації, положення з організації внутрішнього контролю в Міністерствах України та Державних службах, інших органах;
  3. Методичні рекомендації з організації внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів у своїх закладах та у підвідомчих бюджетних установах [5];
  4. Кодекс етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту, бо він може бути поширений і на працівників, що мають контрольні повноваження [12];
  5. Стандарти внутрішнього аудиту [6] та інше.
- та інше.

Для раціональної організації аудиту ефективності управлінських систем практичної діяльності суб'єкта господарювання необхідно уточнити методику проведення такої перевірки (Додаток А).

Проте, згадані нами нормативно-правові акти є лише допоміжними, оскільки регулюють окремі процеси (етапи) аудиту, а не регламентують весь процес аудиту цілком. Відсутність чіткого нормативного регулювання аудиту ефективності в приватному секторі може пояснюватись тим, що даний вид аудиту з'явився не так давно і лише набуває розвитку.

Тема аудиту ефективності діяльності в спеціальній літературі розглянута достатньо широко. Більшість науковців визначають аудит ефективності як «операційний аудит», що ґрунтується на класичному визначенні Аренса Е.А. і Лоббека Дж.К. [13].

В зарубіжній практиці різні види аудиту ефективності мають різну назву: «аудит виконання» (performance audit), «аудит відповідності вартості витраченим коштам» (value for money audit – VFM audit), «аудит адміністративної діяльності» (ААД) (administrative audit), «аудит ефективності використання бюджетних коштів», «операційний (експлуатаційний) аудит» (operation audit), «аудит управління, або управлінський аудит» (management audit) тощо.

Посилаючись на дослідження зарубіжних науковців, К.Редченко зазначає, що в поряд з терміном «управлінський аудит» (management auditing) різних країнах використовується також назва «операційний аудит» (operational auditing), «аудит результативності» (performance auditing) та інш. Управлінський аудит переслідує ті ж самі цілі, що і операційний аудит, але сам термін частіше використовується в приватному секторі, де з допомогою управлінського аудиту керівники намагаються ідентифікувати проблеми, що існують в організації. Термін «аудит результативності» застосовується в основному в США в державному секторі. Словосполучення «операційний аудит» також використовується в США як в державному, так і в приватному секторах і стосується фінансових і нефінансових операцій.

Отже, в Україні є достатньо наукових досліджень з питань аудиту ефективності діяльності підприємств, та для підприємницького сектору дана тема недостатньо регламентована на законодавчому рівні (на рівні міжнародних стандартів аудиту). В сучасних умовах існуючу нормативну базу аудиторські та консалтингові компанії можуть використовувати лише як рекомендаційні форми, які не обов'язкові до виконання. Таким чином, необхідне подальше вдосконалення законодавчого регулювання аудиту ефективності діяльності на рівні всього підприємницького сектору нашої країни.

## 2.2. Облікове забезпечення аудиту ефективності діяльності промислового підприємства

Методологічною базою аналітичної системи промислового підприємства є економічний аналіз, що являє собою систематизовану сукупність аналітичних процедур, які мають метою одержання висновків і рекомендацій економічного характеру відносно певного об'єкта (країни, ринку, підприємства, проекту, собівартості, ціни й т.п.).

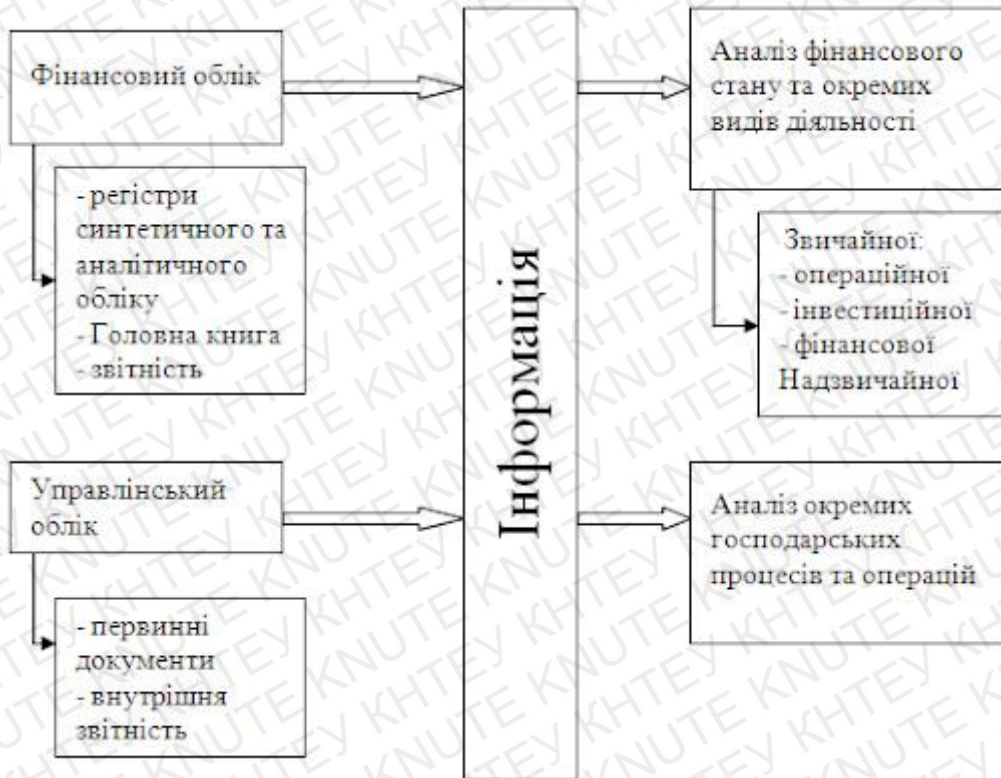
Обліково-аналітична інформація формується в обліково-аналітичній системі, яка об'єднує роботу бухгалтерії та економічної служб підприємства. Така система повинна забезпечувати користувачів всією необхідною інформацією, що міститься в облікових регістрах та внутрігосподарській звітності, і тим самим створювати умови управлінському персоналу для комплексного оцінювання діяльності підприємства та прийняття обґрунтованих рішень.

Основним джерелом інформації в обліково-аналітичній системі для аналізу результатів діяльності є дані бухгалтерського (фінансового, управлінського та оперативного) обліку (рис. 2.1).

Кожна з представлених вимог до інформації спрямована на задоволення потреб користувачів управлінського персоналу, для прийняття ними управлінських рішень.

Аналіз як важлива складова обліку володіє такими функціями:

- аналітична обробка відомостей про діяльність підприємства;
- виявлення відхилень від планових показників, оцінка та на її основі прогнозування їх впливу на очікувані результати прибутку;
- аналіз ризиків діяльності;
- обґрунтування і прийняття управлінських рішень щодо підвищення ефективності інвестиційних проектів;
- функціонально-професійна мотивація всіх учасників виробничої, господарської, фінансовоекономічної та іншої діяльності, спрямована на



**Рис. 2.1.** Джерела даних для проведення аналітичної роботи в підприємстві Проте у всіх випадках одержана аналітиками інформація повинна відповідати певним вимогам (рис. 2.2).



**Рис. 2.2.** Вимоги до облікової інформації для аналізу результатів діяльності

забезпечення фінансової стійкості та конкурентоспроможності як підприємства в цілому, так і продукції, робіт, послуг, що є основним видом його діяльності;

– управлінський контроль.

Дослідження принципів формування обліково-аналітичних систем, дали змогу виділити наступні аспекти:

- виявлення інформаційних потреб і способів найбільш ефективного їх задоволення;
- об'єктивність відображення процесів виробництва, обігу, розподілу та споживання, використання природних, трудових, матеріальних і фінансових ресурсів;
- єдність інформації, що надходить з різних джерел, а також планових даних;
- усунення надмірного дублювання в первинній інформації;
- оперативність інформації, яка забезпечується застосуванням новітніх засобів обчислювальної техніки.

Основним інформаційним джерелом для аудиту ефективності помислового підприємства є фінансова (бухгалтерська) звітність. Додатковою інформаційною базою для аудиту ефективності підприємства являється також:

- внутрішня звітність підприємства;
- статистична звітність підприємства;
- дані періодичних видань.

Зазначимо, що «управлінська система і практична діяльність» суб'єкта господарювання є одним із важливих стратегічних напрямів функціонування будь-якого підприємства. Тому при перевірці та оцінюванні їх ефективності аудиторю слід керуватися МСА №315 «Розміщення суб'єкта господарювання та його середовища та оцінка ризиків суттєвих виправлень». Цей стандарт зобов'язує аудитора під час аудиторської перевірки відповідної інформації одержати повне уявлення про бізнес клієнта, зокрема щодо зазначених об'єктів.

Це дасть аудитору можливість з'ясувати та досягнути події, операції та практичні дії, які, на його думку, можуть серйозно вплинути на ефективність діяльності підприємства загалом.

На підприємстві облік здійснюється відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку. В додатку Б розкрито питання організації

бухгалтерського обліку у ТОВ «ТД Крафт Декенсістем Україна». Відповідно до облікової політики, підприємство використовує журнально-ордерну форму обліку. Документальне оформлення господарських операцій здійснюється у відповідності до чинних нормативно-законодавчих документів. Відображення господарських операцій в системі бухгалтерського обліку не суперечить діючій методології, відображеній в Законі «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» [3].

Отже, облікове забезпечення аудиту ефективності діяльності базового підприємства можна вважати цілком задовільним.

### **2.3 Аналітичні процедури аудиту ефективності діяльності підприємств промисловості**

Розуміння сутності аналітичних процедур та рекомендації щодо їх використання надає МСА 520 «Аналітичні процедури». Сутність аналітичних процедур полягає в оцінюванні фінансової інформації на основі аналізу взаємозв'язків між фінансовими та нефінансовими даними, виявлення відхилень або співвідношень, які не узгоджуються з іншою відповідною інформацією чи значно відрізняються від очікуваних величин. МСА 520 рекомендує використовувати аналітичні процедури на різних етапах аудиторської перевірки, а саме:

- а) на підготовчому етапі – для розуміння суб'єкта господарювання і його середовища і, як результат, підготовка основи для планування перевірки;
- б) на основному етапі можуть використовуватися як процедури по суті для отримання аудиторських доказів щодо підтвердження залишків та оборотів на рахунках;
- в) на підсумковому етапі – для оцінювання можливості підприємства залишатися діючим, для узагальнення інформації отриманої у результаті виконання аудиторських процедур з метою обґрунтування аудиторського висновку.

Деталізуємо напрямки використання аналітичних процедур.



Ними є:

1. Одержання інформації про «незвичайні відхилення» різних показників, виявлення несподіваних співвідношень між елементами фінансової інформації, між статтями звітності за поточний період, неочікуваної їх динаміки та виявлення зон можливих навмисних і ненавмисних помилок в обліку і звітності.

2. Об'єктивне оцінювання стану, динаміки і тенденцій розвитку підприємницької діяльності клієнта, його місця в діловому світі. Це дозволить краще зрозуміти його бізнес, виявити сфери потенційних бізнес-ризиків і мотив для управлінського персоналу спотворити фінансову звітність, і як наслідок – скласти ефективний план перевірки і зекономити час на її проведення.

3. Вивчення узгодженості показників різних форм фінансової звітності дозволяє ще на перших етапах процесу аудиту отримати формальні докази щодо відповідності даних Балансу, Звіту про фінансові результати, Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів, інформації, яка розкривається у примітках вимогам діючих Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, оцінити взаємозв'язок між показниками форм звітності[4]. З метою проведення узгодження показників різних форм фінансової звітності потрібно застосовувати розроблені міністерством фінансів України спеціальні таблиці.

4. Використання аналітичних процедур як процедур по-суті. Коли аналітична процедура не виявляє незвичайних відхилень фактичних значень показників від очікуваних, то можна припустити, що ймовірність суттєвої помилки чи неточності мінімальна.

Відхилення або взаємозв'язки, які не узгоджуються з іншою відповідною інформацією чи значно відрізняються від очікуваних величин, аудитор має дослідити такі розбіжності через:

- звертання із запитом до управлінського персоналу та отримання відповідних доказів щодо відповідей управлінського персоналу;
- виконання інших аудиторських процедур, які будуть потрібними за таких обставин.

5. Використання аналітичних процедур на завершальному етапі аудиту для узагальненого оцінювання.
6. Оцінка фінансового стану підприємства і перспективи неперервності його діяльності.
7. Надання науково-обгрунтованих рекомендацій по підвищенню ефективності виробництва на основі використання методики різних видів економічного аналізу.

Показники, за якими оцінюється майновиць потенціал підприємства наведено в таблиці 2.1.

*Таблиця 2.1*

Аудиторська фірма ПАФ «АУДИТ СЕРВІС»  
 Підприємство ТОВ «ТД Крафт Декенсістем Україна»  
 Період, що перевіряється 01.01.19-31.12.19  
 Період проведення аудиту 01.03.20-25.03.20

**Оцінка фінансового та майнового потенціалу ТОВ «ТД Крафт Декенсістем Україна» за допомогою загально прийнятих коефіцієнтів**

<b>Показники</b>	<b>Значення</b>
Коефіцієнт зносу основних засобів	0,44
Коефіцієнт оновлення основних засобів	0,26
Коефіцієнт вибуття	0,08
Фондовіддача	1,9
Коефіцієнт покриття	0,98
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,15
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,007
Коефіцієнт автономії	0,73
Коефіцієнт фінансування	1,3
Коефіцієнт забезпечення власними оборотними засобами	-0,02
Коефіцієнт маневреності власного капіталу	0,03
Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	84,9
Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	30,8

За результатами проведеного фінансового аналізу видно, що майновий стан на підприємстві на задовільному рівні, оскільки показники зносу основних засобів досить високі, що є негативною ознакою. Одночасно можна констатувати помірний рівень оновлення основних засобів, позитивно оцінюється перевищення величини коефіцієнта оновлення основних засобів над

коефіцієнтом вибуття, який в динаміці показував позитивну тенденцію до сталості. Позитивна тенденція спостерігається по показнику фондівіддачі, адже з кожним роком підприємство надає більше послуг в грошовому еквіваленті, що припадають на одиницю основних виробничих фондів

Показники ліквідності в 2020 році оцінені вкрай негативно, оскільки їх величина не відповідає оптимальному значенню і занадто мала, тобто платіжні можливості підприємства щодо сплати поточних зобов'язань навіть за умови своєчасного проведення розрахунків з дебіторами обмежені.

Щодо показників фінансової стійкості, то вони погіршуються з кожним роком, що свідчить про фінансову залежність, зниження гарантії погашення підприємством своїх зобов'язань, спостерігається посилення залежності підприємства від кредиторів, тобто про зниження його фінансової стійкості

Таким чином, виходячи з аналізу можемо зазначити, що підприємство є фінансово нестійким. Позитивним є лише зменшення розмірів дебіторської та кредиторської заборгованості акціонерного товариства.

Пропонуємо оцінку економічного потенціалу за допомогою методу ранжування фінансових показників та коефіцієнтів[9].

Реалізація даного алгоритму забезпечується відповідно до таких припущень (результуючі дані першого та другого етапів).

Визначено напрями дослідження: майновий стан  $A$ ; ліквідність та платоспроможність  $L$ ; рентабельність  $R$ ; власний капітал  $E$ .

Сформуємо сукупність цільових показників, які наведено у додатку  $E$ .

Визначимо інтервали для ранжування розрахункових значень кожного із цільових показників. При цьому основою для обґрунтування встановлення тих чи інших меж інтервалів слугував досвід попередніх комплексних досліджень, нормативно-правові вимоги, індикативні показники, розроблені вітчизняними та зарубіжними практиками та науковцями тощо.

За базу порівняння беремо фінансовий стан підприємства з початку його створення. Визначення рангу кожного інтервалу – порядок рангу того чи іншого інтервалу враховуємо ринкове положення об'єкта дослідження – ТОВ «ТД Крафт Декенсістем Україна», його цільове значення, а також його

специфіку фінансово-господарської діяльності у коротко- та довгостроковому періодах, що відображено в таблиці 2.2.

Таблиця 2.2

### Визначення рангу інтервалів для показників фінансового стану

#### ТОВ «ТД Крафт Декенсістем Україна» станом на 01.01.2020

Рівень інтервалу	Ранг цільового показника	Інтервали сукупного рангу підприємства
Незадовільний	-3	[-30; -6]
Нормальний	0	[-5; 5]
Достатній	1	[6; 19]
Високий	3	[20; 30]

Визначаємо формою надання кінцевої інформації:

- порядок рангу кожного показника чи коефіцієнта;
- розрахунок сукупного рангу підприємства – сукупний ранг визначаємо як суму рангів окремих елементів сукупності цільових показників (відповідно, максимальне значення сукупного рангу становить 30 – добуток кількості цільових показників та максимального рангу), а також приведений ранг підприємства – об'єкта дослідження шляхом його приведення до інтервалу [-3; 3], приймаючи рівнозначними кожен із напрямів дослідження (окремі коефіцієнти в межах напрямів дослідження мають однакову вагу).

Абсолютне значення приведенного рангу підприємства, об'єкта дослідження розраховуємо за формулою:

$$Z = \alpha_A \sum_{i=1}^n \beta_i^F A_i + \alpha_L \sum_{i=1}^n \beta_i^L L_i + \alpha_R \sum_{i=1}^n \beta_i^R R_i + \alpha_Q \sum_{i=1}^n \beta_i^Q Q_i \quad (2.1)$$

де  $\alpha_1$  – коефіцієнти ваги напрямів дослідження;

$\beta_{ij}$  – коефіцієнти ваги цільових показників за окремими напрямами.

Зважаючи на викладені вище припущення про рівнозначність напрямів дослідження та цільових показників, формула (3.1) матиме такий вигляд:

$$Z = \frac{1}{4} \sum_{i=1}^3 \frac{A_i}{3} + \frac{1}{4} \sum_{i=1}^3 \frac{L_i}{3} + \frac{1}{4} \sum_{i=1}^2 \frac{R_i}{2} + \frac{1}{4} \sum_{i=1}^2 \frac{Q_i}{2} \quad (2.2)$$

$$Z = \frac{1}{4} \cdot \frac{3+0+1}{3} + \frac{1}{4} \cdot \frac{-3+1+3}{3} + \frac{1}{4} \cdot \frac{-3-3}{2} + \frac{1}{4} \cdot \frac{1-3}{2} = -0,584$$

Приведений ТОВ «ТД Крафт Декенсістем Україна» становитиме – 0,584, що вміщується у проміжок від – 3 до 0.

Отже, фінансово-економічний потенціал підприємства, що досліджується, може бути ідентифікований як такий, що нижчий від нормального, але наближений до достатнього рівня відповідно до визначених на початку комплексного фінансового аналізу критеріїв. Крім того, за даними аналізу можна визначити, що основним напрямом подальшого розвитку економічного потенціалу підприємства, як видно із таблиці 2.7, має стати поліпшення рентабельності підприємства ТОВ «ТД Крафт Декенсістем Україна». Негативний вплив на ранг підприємства максимальний «–6», а також окремих цільових показників – абсолютна ліквідність.

## **Висновки до розділу 2**

Забезпечення якості аудиторських послуг на ТОВ «ТД Крафт Декенсістем Україна» можливе через запровадження нормативних базових вимог та внутрішніх регламентів щодо формування і запровадження системи управління якістю в аудиті ефективності його діяльності. Вдосконалення базових регламентів необхідно здійснювати зважуючи на вимоги міжнародних стандартів та директив Європейського союзу.

Науковцями та практиками достатньо уваги приділяється питанням аудиту ефективності діяльності суб'єктів господарювання, що дозволило розробити як теоретичну, так і практичну бази для організації і функціонування аудиту ефективності підприємств оптової торгівлі.

Проведене дослідження облікового забезпечення аудиту ефективності діяльності базового підприємства показало, що організація системи бухгалтерського обліку та виконання нею своїх прямих обов'язків та робочих функцій здійснюється на достатньо високому рівні. Бухгалтерський облік здійснюється Товариством з використанням бухгалтерської комп'ютерної програми "1С: Підприємство 8.2". Компанія веде бухгалтерський облік відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку П(С)БО.

В роботі надана характеристика повноважень та обов'язків органів корпоративного управління ТОВ «ТД Крафт Декенсістем Україна». Встановлено, що правильна організація процесу аудиту ефективності у ТОВ «ТД Крафт Декенсістем Україна» сприятиме чіткому документуванню господарських операцій, своєчасній та повній реєстрації даних первинного обліку в регістрах, а також правдивому відображенню інформації у фінансовій звітності підприємства.

Особливе місце при проведенні аудиту ефективності діяльності підприємства посідають аналітичні процедури, оскільки вони дають змогу порівнювати абсолютні та відносні показники діяльності суб'єкта господарювання за різні періоди.

За результатами проведеного фінансового аналізу видно, що майновий стан на підприємстві на задовільному рівні, оскільки показники зносу основних засобів досить високі, що є негативною ознакою. Одночасно можна констатувати помірний рівень оновлення основних засобів, позитивно оцінюється перевищення величини коефіцієнта оновлення основних засобів над коефіцієнтом вибуття, який в динаміці показував позитивну тенденцію до сталості. Позитивна тенденція спостерігається по показнику фондівіддачі, адже з кожним роком підприємство надає більше послуг в грошовому еквіваленті, що припадають на одиницю основних виробничих фондів. В 2020 р. в порівнянні з 2019 р. значно збільшилась дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги. Дана динаміка свідчить про погіршення платіжної дисципліни яка є на підприємстві. Керівництво підприємства має звернути увагу на вчасність погашення заборгованості.

### РОЗДІЛ 3.

## ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА АУДИТУ ЕФЕКТИВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ

### 3.1. Організація аудиту ефективності діяльності підприємств промисловості

Організація аудиту ефективності передбачає:

- визначення об'єкта та суб'єкта аудиту;
- формування інформаційного забезпечення аудиту;
- визначення аудиторських процедур (методів, способів та прийомів);
- поділ аудиторського процесу на стадії та етапи (або організацію аудиторського процесу).

Для здійснення аудиту ефективності необхідно створити аудиторську групу з числа висококваліфікованих аудиторів, які повинні мати навички з різних галузей знань. У випадку необхідності до проведення аудиту ефективності можуть залучатися експерти, оскільки в окремих випадках тільки їхня кваліфікація і компетентність у специфічних питаннях дозволять зробити та обґрунтувати пропозиції до аудиторського звіту. Питання залучення до аудиту ефективності таких експертів, залежно від конкретних обставин вирішує керівник групи. Залучені експерти з питань, які входять до їх компетенції, повинні надати в письмовій формі інформацію для використання при складанні аудиторського звіту. Керівник аудиторської групи повинен провести інструктаж серед аудиторів, та залучених експертів щодо визначення ключових питань, методів проведення дослідження тощо.

Для раціональної організації аудиту ефективності діяльності суб'єкта господарювання необхідно уточнити етапи аудиту ефективності, які мають наступний зміст (табл.3.1).

Таблиця 3.1

## Етапи аудиту ефективності

Назва етапу аудиту ефективності	Дії аудиторів
Підготовчий етап	<ul style="list-style-type: none"> <li>- збір інформації про сферу, на яку розповсюджується дія програми;</li> <li>- визначення показників виконання програми;</li> <li>- вибір проблеми для аудиту;</li> <li>- вивчення системи внутрішнього контролю;</li> <li>- вибір критеріїв оцінки програми;</li> <li>- розробка програми та плану аудиту</li> </ul>
Проведення аудиту	<ul style="list-style-type: none"> <li>- збір інформації;</li> <li>- проведення контрольних процедур;</li> <li>- аналіз інформації;</li> <li>- визначення ступеня довіри до результатів аналізу;</li> <li>- формулювання висновків та розробка пропозицій;</li> <li>- обговорення результатів аудиту.</li> </ul>
Реалізація результатів аудиту	<ul style="list-style-type: none"> <li>- оформлення аудиторського звіту;</li> <li>- контроль за реалізацією результатів аудиту.</li> </ul>

Процес здійснення аудиту ефективності повинен включати такі стадії та етапи:

- початкова стадія (збір, накопичення, систематизація та обробка інформації про об'єкти дослідження; здійснення аналітичних процедур як процедур оцінки ризиків; оцінка системи внутрішнього контролю; визначення величини (оцінка) аудиторського ризику; планування аудиту ефективності);
- контрольна-аналітична стадія (здійснення аудиторських та аналітичних процедур по суті; формування аудиторських доказів; документування процесу аудиту ефективності);
- завершальна стадія (оцінка результатів аудиту ефективності; застосування аналітичних процедур в загальному огляді; формулювання висновків та підготовка аудиторського звіту за результатами аудиту ефективності; реалізація результатів аудиту ефективності).

Значний прогрес в роботі може бути досягнутий за рахунок використання комп'ютерної техніки. Під час здійснення контролю (аудиту) використовуються портативні комп'ютери, які підвищують продуктивність праці контролерів



(аудиторів). Застосування цієї техніки забезпечує оперативність і більшу точність виконання аудиторських процедур.

Перед керівництвом промислових підприємств постає завдання прогнозування, оцінки ризиків і створення ефективної системи управління ними. За таких умов на підприємстві зростає роль внутрішнього аудиту, як організованої на підприємстві, діючої в інтересах керівництва та власників системи контролю за дотриманням запровадженого порядку ведення фінансового обліку, складання та подання звітності, її аналізу.

Більшість аудиторів знайомі зі статистичними вибірковими дослідженнями, але мало хто застосовує їх на практиці через трудомісткість відбору елементів вибірки. Це завдання чудово вирішують спеціалізовані системи, наприклад „Турбо Аудит”. Вона розроблена на платформі «Турбо Бухгалер».

Програма “Турбо Аудит” - прикладна експертна система, що оперує знаннями в прикладній галузі з метою видачі рекомендацій, відіграє роль асистента аудитора в підготовці рішень, які повинен прийняти фахівець і зробити певні висновки.

Програма суттєво спрощує процедуру перевірки, виконує всі рутинні та трудомісткі операції самостійно, що дозволяє аудитору зосередитись на головному – на самій перевірці, що не може не сподобатись. Варто зазначити, що така аудиторська програма потрібна керівнику аудиторської фірми не менш, ніж самим аудиторам, оскільки дозволяє суттєво скоротити термін планування та проведення аудиту, збільшити якість виконання робіт, посилити контроль за діяльністю групи аудиторів.

Для реалізації тієї або іншої технології аудиту в програмі “Турбо Аудит” передбачений набір певних засобів. Структуру засобів програми “Турбо Аудит” нами представлено на рис.3.1.

Аудит того або іншого розділу починається зі складання програми проведення робіт (робоча програма аудиту). У програму аудиту включаються всі необхідні процедури, починаючи з запиту документів, що перевіряються,

реєстрів обліку і закінчуючи складанням підсумкового висновку по розділу аудита.



**Рис.3.1.** Структура засобів в програмі «Турбо Аудит»\*

\*розроблено автором

Методика, що закладена в програму "Турбо Аудит", спрямована на максимальну ефективність роботи аудитора. Аудиторську перевірку підприємства можна умовно розділити на кілька етапів (рис. 3.2), перші чотири з яких є основними.



**Рис. 3.2.** Етапи аудиторської перевірки

На першому етапі здійснюється вивчення потреб клієнта, готується інформація про нього, складаються документи, визначаються цілі і завдання аудиторської фірми, а також перелік аудиторських послуг, що надаються. Завершується етап укладанням договору.

Другий етап представляє складність для всіх аудиторських фірм, особливо для малих і середніх.

У відповідності зі стандартами аудиту, необхідно визначити рівні суттєвості, аудиторські ризики, а також розрахувати величину вибірки.

Використані в системі процедури дозволяють також розподілити величину суттєвості по статтях звітності. Крім того, системою формується загальний план і зведена програма аудиту.

Процес адекватного планування аудиту регламентують такі стандарти: МСА 300 "Планування аудиту фінансової звітності", МСА 315 "Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкту господарювання і його середовища", МСА 320 "Суттєвість при плануванні та проведенні аудита".

Третій етап – найбільш трудомісткий. Він передбачає здійснення класифікації вибраних розділів аудиту, яких нараховується 16 одиниць. Для кожного з розділів аудиту складено програму робіт, що представляє собою перелік усіх необхідних аудиторських процедур, для кожної з яких підключено свій робочий бланк.

Перед початком аудиторської перевірки її керівник повинен мати не лише загальну програму аудиту, але її детальну проробку – робочі програми конкретних розділів аудиту. Ці програми складають основу технології аудиту. Ми пропонуємо одну з можливих технологій.

Четвертий етап - це етап підготовки офіційного аудиторського висновку, складання звіту аудитора і письмової інформації особі, що підлягає перевірці. На цьому етапі, відповідно до стандартів проводяться заключні процедури, представленні на рисунку 3.3.



**Рис. 3.3.** Заключні процедури в аудиті

Слід зазначити ще два додаткових етапи робіт, що складають невід'ємну частину аудиту. Насамперед, це блок контролю якості, що містить процедури, які забезпечують належний контроль якості аудиту на всіх його етапах, та блок комплексного фінансового аналізу господарської діяльності підприємства.

Максимально використовуючи можливості, закладені у програмі “Турбо Аудит”, аудиторська фірма може створювати різні методики, що забезпечують, реалізацію обраної аудиторами технології аудиту і використовувати не лише запропоновану методику, але і власні розробки.

Тому, за проведеною нами оцінкою відмічено, що програма „Турбо Аудит” має досить великі переваги.

Важливою перевагою програми “Турбо Аудит” є можливість її роботи з комплектом локальних версій та організації роботи аудиторів на окремих комп'ютерах, не об'єднаних у локальну мережу.

Така можливість особливо важлива при роботі на виїзді, коли включення комп'ютерів у мережу недоступне. Програма “Турбо Аудит” має механізм вивантаження і завантаження даних через картотеки.

Таким чином, методика контролю (аудиту) з використанням комп'ютерів є сукупністю аудиторських комп'ютерних програм, за допомогою яких відбувається вивчення й оцінка об'єктів дослідження. При проведенні контролю (аудиту), аудитор може використовувати комп'ютер, як при веденні бухгалтерського обліку вручну, так і при автоматизації обліку.

Проаналізувавши переваги і недоліки кожної з програм, можна зробити висновок, що найбільш інноваційними, зручними та оптимальними для застосування при здійсненні аудиту економічного потенціалу ТОВ «ТД Крафт Декенсістем Україна» є продукти програмного забезпечення CaseWare, опис яких наведено у додатку Л (табл. Л.1).

Таким чином, для проведення, як зовнішнього, так і внутрішнього аудиту економічного потенціалу ТОВ «ТД Крафт Декенсістем Україна» доречно застосовувати програмні продукти CaseWare, які є найбільш оптимальними, зручними, економічно вигідними та простими у використанні.

Отже, в процесі перевірок наявність програмного забезпечення є необхідною умовою ефективного його проведення та умовою відповідності правилам та процедурам МСБО. Наявність програми «Турбо Аудит» суттєво спрощує процедуру перевірки, виконує всі рутинні та трудомісткі операції самостійно, що дозволяє контролеру (аудитору) зосередитись на головному – на самій перевірці. Таке програмне забезпечення сприяє переходу на новий світовий стандарт якості в роботі контролера (аудитора) та європейський рівень організації роботи підприємства і забезпечує підвищення продуктивності праці.

### **3.2. Методика аудиту ефективності діяльності промислового підприємства**

Попри те, що в світовій практиці аудит ефективності дає значні результати і має достатній досвід здійснення, в Україні цілісна методика здійснення цього відносно нового і достатньо перспективного виду контролю не розроблена. До цього потрібно зважено підійти як з наукової, так і з практичної точки зору, і передусім спираючись на передовий міжнародний досвід.

Приведення методики аудиту ефективності в Україні до міжнародних норм слід здійснити із врахуванням національного зовнішнього середовища, в якому функціонують установи.

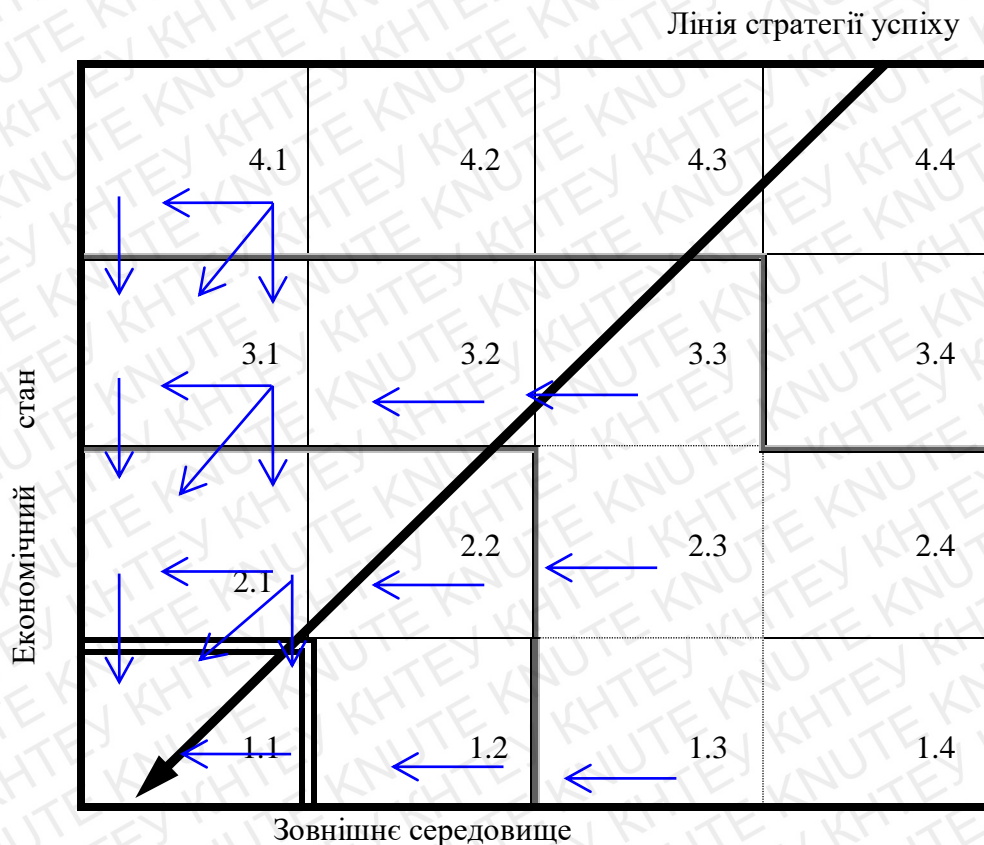
Відповідно до міжнародного досвіду для проведення аудиту ефективності виділяють шість етапів [20, с. 44]:

- 1) вибір проблеми для аудиту;
- 2) планування проекту аудиту;
- 3) збір даних;
- 4) аналіз даних;
- 5) написання проекту аудиторського звіту;
- 6) завершення проекту аудиту.

На наш погляд, процес аудиту ефективності доцільно розглядати через призму загального процесу аудиту, який традиційно складається з трьох етапів: підготовчого, проведення аудиту, реалізація результатів аудиту.

Головним запропонованим нововведенням є механізм комплексної оцінки ефективності підприємства з урахуванням впливу факторів зовнішнього середовища на основі проектування матриці перспектив економічного потенціалу.

Для комплексного відображення результатів оцінок ефективності підприємства та зовнішнього середовища підприємства нами запропоновано матрицю аудиту ефективності, яка поділяється на шістнадцять квадратів та чотири зони (рис. 3.4).



**Рис. 3.4.** Матриця аудиту ефективності \*

\*розроблено автором на базі [35]

Позиція безумовного успіху: підприємства з прогнозованим стійким економічним станом та сприятливим зовнішнім оточенням (квадрат 1.1).

Позиція рівноваги: підприємства із стійким економічним станом, зовнішнє оточення яких не перешкоджає економічній діяльності (квадрат 1.2);

підприємства, що мають відхилення від норми за окремими показниками та сприятливе чи нейтральне зовнішнє оточення (квадрати 2.1, 2.2).

Критичний стан: підприємства з прогнозованим стійким економічним станом і підприємства, що мають відхилення від норми за окремими показниками, зовнішнє оточення яких перешкоджає або негативно впливає на перспективний економічний потенціал (квадрати 1.3, 2.3, 1.4, 2.4); підприємства, прогнозований економічний стан яких відноситься до категорії “підвищеного ризику“, але зовнішнє оточення сприятливо чи нейтрально впливає на нього (квадрати 3.1, 3.2); підприємства з прогнозованим напруженим економічним станом та несприятливим зовнішнім оточенням (квадрат 3.3).

Кризисна зона: підприємства з прогнозованим напруженим економічним станом та несприятливим зовнішнім оточенням (квадрат 3.4); підприємства із прогнозованим незадовільним економічним станом та сприятливим чи нейтральним зовнішнім оточенням (квадрат 4.1, 4.2). Підприємства із прогнозованим незадовільним економічним станом та несприятливим зовнішнім оточенням, що не мають перспектив подальшої стабілізації (квадрати 4.3, 4.4).

Застосування матриці перспектив аудиту ефективності дозволяє спрогнозувати “критичний шлях” на перспективу і виявити поріг можливостей підприємства. Для кожного квадрату в матриці визначено стратегічні (позначені стрілкою) й тактичні рішення, завдяки яким можна поліпшити економічний стан підприємства.

Повний аналіз аудиту ефективності ТОВ «ТД Крафт Декенсістем Україна», як і будь-якої іншої установи неможливий без прогнозування, або виявлення складання плану. Використовуючи прогнозні значення показників ТОВ «ТД Крафт Декенсістем Україна», ці моделі дозволять аудитору надійно встановити перспективний потенціал підприємства. Шляхом експериментальних досліджень, використовуючи методи кореляційно-регресійного аналізу залежності валового прибутку від виручки реалізації продукції та програмний пакет Microsoft Excel, для підприємства ТОВ «ТД

Крафт Декенсістем Україна», отримана діаграма тренду наведена на рис. 3.5.



**Рис. 3.5.** Трендовий аналіз динаміки валового прибутку ТОВ «ТД Крафт Декенсістем Україна» за 2018 – 2020 рр.

Складемо прогноз економічного росту підприємства на найближчі три роки – 2022-2024 рр. На основі даних отриманих за результатами дослідження в другому розділі по фактичним даним Звітів про фінансові результати за 2018-2020 рр. спостерігається певне зростання показників виручки від реалізації продукції та сукупного прибутку. Розрахуємо прогнозні показники і занесемо їх до табл. 3. 2.

Таблиця 3.2

#### Прогнозні показники ТОВ «ТД Крафт Декенсістем Україна»

Рік	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Виручка від реалізації продукції, тис. грн.	27159	29412	30164	32198	33976	44268	52827	58531	61383
Сукупний прибуток, тис. грн.	5127	5624	6954	7645	6228	7665	9501	9924	10347

Прогнозні значення виручки від реалізації продукції описуються формулою (3.3):

$$X = 32863 + 2852 \times t \quad (3.3)$$

де 32863 тис.грн. – середнє значення виручки за 2014-2022 рр.,

2852 тис.грн. – середньорічний приріст обсягів виручки,

t – умовний показник років.

$$X_{2020} = 32863 + 2852 \times 7 = 52827 \text{ тис.грн.}$$

$$X_{2021} = 32863 + 2852 \times 9 = 58531 \text{ тис.грн.}$$

$$X_{2022} = 32863 + 2852 \times 10 = 61383 \text{ тис.грн.}$$

Прогнозні значення валового прибутку описуються формулою (3.4):



$$Y = 6540 + 423 \times t \quad (3.4)$$

де 6540 тис.грн. – середній валовий прибуток за 2007-2011 рр.,  
423 тис.грн. – середньорічний приріст валового прибутку,  
t – умовний показник років.

$$Y_{2019} = 6540 + 423 \times 7 = 9501 \text{ тис.грн.}$$

$$Y_{2020} = 6540 + 423 \times 8 = 9924 \text{ тис.грн.}$$

$$Y_{2021} = 6540 + 423 \times 9 = 10347 \text{ тис.грн.}$$

Таким чином, приходимо до висновку, що на найближчу перспективу 2022 -2024 рр. у ТОВ «ТД Крафт Декенсістем Україна» очікується позитивна тенденція економічного зростання, як обсягів реалізації послуг, так і отримання прибутків від основної діяльності.

Розкриємо методику аудиту діяльності ТОВ «ТД Крафт Декенсістем Україна», яка була проведена незалежною Аудиторською компанією «Аудит-Трейд» в 2020 році.

Аудитор здійснив вибіркочку перевірку першого повного пакету річної фінансової звітності ТОВ «ТД Крафт Декенсістем Україна», яка складає комплект фінансової звітності у відповідності до МСФЗ.

Основними формами фінансової звітності є баланс і звіт про фінансові результати (дод. Д), а інші форми по суті є аналітичними розшифровками або доповненнями до перших двох. Разом з тим основне змістове навантаження із складу звітних форм для характеристики майнового та фінансового стану підприємства несе бухгалтерський баланс, оскільки будь-яка форма фінансової звітності може бути зведена до бухгалтерського балансу. Мету та завдання контролю (аудиту) економічного потенціалу наведено в додатку Ж.

Після проведення попередніх переговорів з обраним підприємством-клієнтом (ТД Крафт Декенсістем Україна) та укладення договору на проведення аудиту, аудитор розпочинає процес планування майбутньої перевірки. Поряд з цим, як продовження договірної роботи, аудитор надсилає замовнику лист-зобов'язання, який можна вважати додатком до договору, а також запропонувати провести темти внутрішнього контролю (дод. З).

Для досягнення ефективності та результативності перевірки, аудитор обговорює з керівництвом підприємства елементи загального плану аудиту і аудиторських процедур. В плані аудиту передбачено перелік загальних питань основних напрямків аудиторської перевірки.

Одержавши в процесі попереднього планування дані про підприємство, аудитор приступає до розробки загального плану аудиту (дод. М). План аудиту є документом організаційно-методологічного характеру та складається з переліку робіт на основних етапах аудиту і строків їх виконання із зазначенням джерел інформації.

Перед тим як застосовувати процедури по суті з оцінки економічного потенціалу ТОВ «ТД Крафт Декенсістем Україна», аудиторська компанія має оцінити ефективність функціонування системи внутрішнього контролю на досліджуваному підприємстві. Для цього аудитор проводить тестування діючої системи внутрішнього контролю на підприємстві аби перевірити її ефективність та здатність в короткий термін виявити та виправити можливі помилки.

Аудитор, розглянувши стан внутрішнього контролю Товариства, вважає за необхідне зазначити наступне:

- система внутрішнього контролю ТОВ «ТД Крафт Декенсістем Україна», спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль;
- адміністративний контроль передбачає розподіл повноважень між працівниками підприємства таким чином, щоб жоден працівник підприємства не мав змоги зосередити у своїх руках усі необхідні для повної операції повноваження;
- бухгалтерський контроль забезпечує збереження активів підприємства, достовірність звітності та включає попередній, первинний (поточний) і наступний контроль.

Відсутність взаємозамінності може привести до того, що деякі об'єкти обліку можуть залишитись без контролю в умовах, коли відсутні відповідні працівники системи внутрішнього контролю та аудиту.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління аудиторською компанією зроблено висновок, що система корпоративного управління в цілому відповідає вимогам Закону України "Про акціонерні товариства". Система внутрішнього контролю на підприємстві діє на достатньому рівні.

До негативних моментів, можна віднести відсутність окремого структурного підрозділу (служби внутрішнього аудиту), який би централізовано здійснював первинний, поточний та наступний внутрішній контроль на ТОВ «ТД Крафт Декенсістем Україна».

За результатами проведеного тестування, аудитором було встановлено, що організація системи бухгалтерського обліку та виконання нею своїх прямих обов'язків та робочих функцій здійснюється на достатньо високому рівні. Заслужує на увагу той факт, що за досліджуваний період відбулась зміна головного бухгалтера підприємства.

Бухгалтерський облік здійснюється Товариством з використанням бухгалтерської комп'ютерної програми "1С: Підприємство 8.2". Компанія веде бухгалтерський облік відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку П(С)БО. Але, в ході тестування, аудитор виявив певні недоліки, а саме – підвищення кваліфікації робітників бухгалтерії на ТОВ «ТД Крафт Декенсістем Україна», здійснюється досить рідко. Це може вплинути на якість виконання ними своїх обов'язків. Тому рекомендовано проводити підвищення кваліфікації дещо частіше. Ці факти впливають на систему бухгалтерського обліку на підприємстві, але не є дуже суттєвими.

За результатами проведеного анкетування на ТОВ «ТД Крафт Декенсістем Україна», було встановлено, що система бухгалтерського обліку на підприємстві є дієвою та ефективною, спостерігається низька плинність кадрів облікового персоналу, їх висока кваліфікація, розроблено та застосовується робочий план рахунків та графік документообороту.

При здійсненні аудиторських процедур визначається аудиторський ризик.

В таблиці 3.3 наведено порядок визначення аудиторського ризику.

Таблиця 3.3

Аудиторська фірма ПАФ «АУДИТ СЕРВІС»  
Підприємство ТОВ «ТД Крафт Декенсістем Україна»  
Період, що перевіряється 01.01.19-31.12.19  
Період проведення аудиту 01.03.20-25.03.20

### Визначення аудиторського ризику

Тип ризику	Кількість позитивних відповідей при проведенні тестування на оцінку властивого ризику	Кількість відповідей при проведенні тестування на оцінку властивого ризику	Розрахунок властивого ризику	Властивий ризик
Властивий ризик	23	26	23\26	0,88
Ризик контролю	18	19	18\19	0,95
Ризик невиявлення	-	-	-	0,04
Аудиторський ризик	-	-	-	0,033

Висновок: За результатами розрахунку аудитора, рівень загального аудиторського ризику був визначений у розмірі 3,3%. Проведена оцінка аудиторського ризику дала можливість встановити, що в цілому на ТОВ «ТД Крафт Декенсістем Україна», сприятливе середовище для проведення аудиту, однак факторами, що можуть вплинути на ризик аудитора щодо невірної твердження є:

- збільшення кредитних ставок, що негативно вплинули на бізнес клієнта;
- відсутність служби внутрішнього аудиту.

### 3.3. Напрями вдосконалення аудиту ефективності діяльності підприємств промисловості

Одним із основних об'єктів аудиту ефективності діяльності є витрати. Дослідження показують, що на базовому підприємстві контроль витрат зводиться в основному до ретроспективного контролю фактичної собівартості, коли втрати й перевитрати ресурсів неможливо попередити.

На етапі виробництва контроль якості сировини в основному здійснюється тільки шляхом візуального спостереження, вибіркові контрольні перевірки дотримання норм, які проводяться комісією 1-2 рази на квартал, мають формальний характер.

У результаті технологія виробництва часто порушується, що призводить до зростання частки прямих матеріальних витрат у структурі собівартості продукції та відповідного зниження рентабельності її виробництва.

Необхідно відзначити, що система внутрішнього аудиту повинна охоплювати всі стадії процесу реалізації: від прийняття замовлень від клієнтів, визначення основних їхніх вимог щодо інтересу та продукції яку вони хочуть придбати, до документування реалізації, фактичного відвантаження продукції (товарів) та відображення виручки від реалізації і собівартості проданої продукції (товарів) у бухгалтерському обліку.

На нашу думку, правильно організований внутрішній аудит сприяє підвищенню ефективності управління виробничою та фінансовою діяльністю підприємства, що особливо важливо в ринкових умовах господарювання.

Концепція такого аудиту ґрунтується на ідеї про тісну залежність між виробництвом та прибутком.

Результати проведеного дослідження показали, що від якісної організації внутрішнього аудиту продукції власного виробництва та планування аудиту ефективності наряду залежить ефективність та рентабельність діяльності ТОВ «ТД Крафт Декенсістем Україна».

Внутрішній аудит ефективності, під час формування виробництва продукції ТОВ «ТД Крафт Декенсістем Україна» дозволяє виявляти відхилення від процесу виробництва для прийняття коригуючих рішень. Основним методом внутрішнього аудиту ефективності на підприємстві є порівняння фактичних витрат з нормативними, в результаті чого визначаються відхилення та встановлюються причини й відповідальні за їх виникнення. Але цей метод є ефективним тільки при своєчасному виявленні відхилень в ході технологічного процесу.

Важливого значення має попередній внутрішній аудит який на практиці нерідко ігнорується найчастіше тому, що при виконанні функцій контролю керівники і фахівці структурних підрозділів підприємства залежать від наявності бухгалтерських даних. Він використовується лише тоді, коли стає відомо про відхилення, для вжиття відповідних заходів. У зв'язку з цим актуальною проблемою є розробка прийомів прогнозованого внутрішнього аудиту з використанням отриманої інформації. Наприклад, на якійсь ділянці господарської діяльності або етапі управління в результаті проведеного прогнозу одержують інформацію про надходження сировини яка швидко псується.

Контролюючі органи (запропонована для підприємства служба внутрішнього аудиту) можуть розробити програми посиленого спостереження не лише за рухом і надходженням сировини але й за операцією пакування. Аналогічно можна здійснювати попередній внутрішній контроль за збалансованістю грошових доходів і витрат, потребою і наявністю матеріалів (сировини) для виготовлення готової продукції, не чекаючи бухгалтерських звітів, що надійдуть тільки в середині наступного звітного періоду.

На даний час особливо актуальними є питання щоденного контролю за допомогою автоматизованих засобів збирання та обробки інформації матеріальних і касових звітів. Це є особливо важливим при вивченні стану і поточного контролю матеріальних запасів, вірогідності даних складського обліку, контролю за використанням виданих доручень, організації контрольно-пропускної системи на підприємствах. Проте такий контроль ще не одержав широкого поширення. Причина цього не лише в низькій забезпеченості вітчизняних підприємств автоматизованими засобами збору та обробки інформації, але й у невмінні працівників управління використовувати їх при реалізації контрольних функцій.

В роботі запропонована програма внутрішнього аудиту реалізації готової продукції (додаток К), впровадження якої в практичну діяльність «ТД Крафт Декенсістем Україна» дозволить удосконалити систему контролю за рухом готової продукції, дозволить оперативно виявляти помилки та факти

шахрайства, а також наділить систему контролю засобами превентивності з метою недопущення помилок та зловживань на досліджуваному підприємстві.

Необхідно відзначити, що правильна організація процесу внутрішнього аудиту у ТОВ «ТД Крафт Декенсістем Україна» сприятиме чіткому документуванню господарських операцій, своєчасній та повній реєстрації даних первинного обліку в регістрах, а також правдивому відображенню інформації у фінансовій звітності підприємства.

На ТОВ «ТД Крафт Декенсістем Україна» двічі на рік відбувається засідання Ревізійної комісії, яка проводить перевірку фінансово-господарської діяльності ТОВ «ТД Крафт Декенсістем Україна».

Необхідно відзначити, що на підприємстві відсутня служба внутрішнього контролю (аудиту), яка б централізовано здійснювала внутрішній контроль.

Інакше полягає справа, коли внутрішній контроль здійснюється службою (відділом, групою) внутрішнього контролю (аудиту), яка є самостійним підрозділом апарату управління. Така служба створюється з метою перевірки ефективності роботи організації та контролю за діяльністю всіх її структурних підрозділів. Умовою успішної роботи служби внутрішнього аудиту є її незалежність від інших підрозділів, що досягається шляхом прямого підпорядкування цієї служби керівнику підприємства. На нашу думку, організувати роботу служби внутрішнього контролю (аудиту) на ТОВ «ТД Крафт Декенсістем Україна» доцільно наступним чином (рис. 3.6).



**Рис. 3.6.** Модель організації внутрішнього контролю (аудиту) економічного потенціалу ТОВ «ТД Крафт Декенсістем Україна»

Ревізійна комісія звітується на Раді директорів про ефективність внутрішнього контролю, обирає аудитора і аналізує результати аудиторської перевірки; висловлює своє судження про стан фінансової звітності.

Однак викликає сумнів компетенція ревізійних комісій з причини відсутності у її членів достатніх знань в області бухгалтерського обліку, а також розмежування відповідальності і повноважень між аудиторами та ревізійними комісіями. З нашого погляду, на ТОВ «ТД Крафт Декенсістем Україна» ревізійна комісія повинна створюватись в обов'язковому порядку, спираючись на контрольні групи при фінансово-бухгалтерській службі, в тісній взаємодії з юридичним відділом і внутрішнім аудитором (рис. 3.6).

На підприємстві ТОВ «ТД Крафт Декенсістем Україна» внутрішній контроль розподіляється на попередній, поточний і наступний. Саме такий поділ контролю за його етапністю і зумовив виникнення такого виду контролю, як внутрішній, а також визначив відділи, до компетенції яких відноситься здійснення такого контролю.

Функціями внутрішнього контролю наділені наступні працівники підприємства в межах своїх повноважень, а саме: головний бухгалтер підприємства контролює правильність облікового відображення операцій з надання полуг та реалізації продукції таких, економіст планує та контролює обсяги виробництва та реалізації продукції, менеджер зі збуту вчасність реалізації виготовленої продукції, директор та його заступники контролюють грошові потоки та загалом зміну фінансового стану ТОВ «ТД Крафт Декенсістем Україна».

### **Висновки розділу 3**

В третьому розділі випускної кваліфікаційної роботи представлені практичні аспекти методики аудиту ефективності підприємства: застосування аналітичних процедур, узагальнення результатів даного виду аудиту, використання в роботі спеціальної програми «Турбо Аудит» та вказані напрями вдосконалення проведення аудиту ефективності, зроблено прогноз фінансових



показників на ближню перспективу і надані шляхи оптимізації поліпшення фінансового стану на підприємстві.

Згідно прогнозного аналізу фінансових показників на найближчу перспективу 2022-2024 рр. доведено, що у ТОВ «ТД Крафт Декенсістем Україна» очікується позитивна тенденція економічного зростання, як обсягів реалізації продукції, так і отримання прибутків від основної діяльності.

Для проведення, як зовнішнього, так і внутрішнього аудиту ефективності ТОВ «ТД Крафт Декенсістем Україна» доречно застосовувати програмні продукти CaseWare, які є найбільш оптимальними, зручними, економічно вигідними та простими у використанні.

Таким чином, керівництву товариства слід враховувати усі фактори, що впливають на ефективність його діяльності. Адже, неврахування, всіх необхідних показників та факторів впливу може призвести до того, що не буде виявлено (або буде виявлено невчасно) суттєві негативні відхилення в динаміці розвитку, що в свою чергу, в перспективі, може привести до зниження конкурентоспроможності, втрати ринків збуту продукції та, як наслідок, суттєвого погіршення фінансового стану та інших показників діяльності промислового підприємства.

Запропоновані в розділі напрями вдосконалення методики проведення аудиту ефективності діяльності підприємств не тільки державної, а й інших форм власності, дадуть можливість своєчасно виявляти слабкі місця в діяльності підприємств та оперативно реалізувати виявлені резерви підвищення продуктивності діяльності суб'єктів господарювання. Крім того, вважаємо за доцільне рекомендувати на законодавчому рівні розробити відповідні стандарти проведення аудиту ефективності діяльності підприємств промисловості, що підвищить якість самого аудиту ефективності і допоможе аудиторам більш кваліфіковано проводити таку перевірку.

## ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

У ході написання даної випускної кваліфікаційної роботи було вивчено теоретичні та практичні аспекти здійснення аудиту ефективності господарювання вітчизняних промислових підприємств. Дослідження здійснювалось на базі промислового підприємства ТОВ «ТД Крафт Декенсістем Україна». Результати досліджень дозволили сформулювати наступні висновки:

1. Промислові підприємства України функціонують в складних умовах господарювання. Тому вони, розробляючи управлінські рішення, повинні спрямовувати свої дії на укріплення фінансово-майнового стану та формування стратегічного потенціалу, здатного адаптуватися до несприятливих факторів зовнішнього середовища. Як економічна категорія, ефективність, дозволяє оцінити кількісно та якісно результати діяльності суб'єкта господарювання, будь-якої його ланки на усіх рівнях, від окремого підприємства до загалом галузі та економіки в цілому.
2. Аудит підприємств недержавної форми власності здійснює або само підприємство (внутрішній аудит), або аудиторські фірми, чи незалежний аудитор (зовнішній аудит). Дослідження показало, що науково-методичні засади організації та проведення аудиту ефективності визначають тільки окремі напрями діяльності і при цьому суттєво відрізняються між собою. А відмінність у підходах до визначення одних і тих же понять (визначення, методів, функцій, об'єктів та ін.) не сприяє підвищенню ефективності управління ресурсами. Крім того, результативність аудиту ефективності господарювання залежить від того, наскільки детальним буде підхід до аудиту підприємств конкретної сфери діяльності, оскільки для кожної галузі є набір своїх специфічних показників, які детально характеризують діяльність її підприємств.
3. Базовим підприємством для виконання випускної кваліфікаційної роботи було обрано ТОВ «ТД Крафт Декенсістем Україна», аналіз основних економічних показників якого показав, що за аналізований період діяльність досліджуваного підприємства дещо покращилась. Незважаючи на відсутність власних джерел фінансування, підприємство зі збиткового стало прибутковим,

збільшило сукупні активи та збільшило обсяги як виробництва так і реалізації продукції. Одночасно можна констатувати помірний рівень оновлення основних засобів, позитивно оцінюється перевищення величини коефіцієнта оновлення основних засобів над коефіцієнтом вибуття, який в динаміці показував позитивну тенденцію до сталості. В 2020р. в порівнянні з 2019 р. значно збільшилась дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги. Дана динаміка свідчить про погіршення платіжної дисципліни яка є на підприємстві. Керівництво підприємства має звернути увагу на вчасність погашення заборгованості.

4. Встановлено, що на досліджуваному підприємстві служба внутрішнього аудиту має інтегрувати здійснення як технологічного так і економічного аудиту. Технологічний аудит має проводитись з метою перевірки дотримання технологічних параметрів виробничо-господарської діяльності в той час як економічний аудит має здійснюватись з метою контролю господарсько-фінансових операцій.

5. В роботі наведена загальна методика внутрішнього аудиту реалізації готової продукції. Наведений взаємозв'язок блоків процедур перевірки результатів реалізації продукції у ТОВ «ТД Крафт Декенсістем Україна». Проведені дослідження дозволили виокремити головні порушення, які може допускати ТОВ «ТД Крафт Декенсістем Україна» при здійсненні господарської діяльності.

6. Незважаючи на те, що при здійсненні попереднього внутрішнього аудиту велике значення мають заздалегідь розроблені програми, мережні графіки й інші технічні засоби попереднього контролю, усе ж виняткове значення належить попередній реакції людини (суб'єкта контролю). Для того, щоб аудит не лише виявляв відхилення від плану, але й забезпечував можливості для коригування потенційних і фактичних відхилень, важливо більше орієнтувати його на майбутнє, а не на простий зворотний зв'язок.

7. В роботі запропонована програма внутрішнього аудиту реалізації готової продукції, впровадження в практичну діяльність ТОВ «ТД Крафт Декенсістем Україна» якої дозволить удосконалити систему контролю за рухом продукції, дозволить оперативно виявляти помилки та факти шахрайства, а також наділить

систему контролю засобами превентивності з метою недопущення помилок та зловживань на досліджуваному підприємстві.

8. Особлива увага в роботі приділяється використанню в аудиті аналітичних процедур, адже при їх проведенні здійснюється аналіз взаємозв'язків між даними фінансової звітності та позафінансовою інформацією (запланованими показниками діяльності та їх виконанням), порівнюються фактичні дані з даними за минулі періоди.

9. З метою удосконалення методичних засад внутрішнього аудиту реалізації продукції, в роботі розроблені робочі документи внутрішнього аудитора, які дозволять оперативно виявляти та фіксувати факти розкрадань та помилок в бухгалтерському обліку виробництва та реалізації продукції.

10. В роботі представлені практичні аспекти методики аудиту ефективності господарювання: застосування аналітичних процедур, узагальнення результатів даного виду аудиту, використання в роботі спеціальної програми «Турбо Аудит». Вказані напрями удосконалення організації проведення аудиту ефективності господарювання, зроблено прогноз фінансових показників на ближню перспективу і надані шляхи оптимізації поліпшення фінансового стану підприємства. Згідно прогнозного аналізу фінансових показників на найближчу перспективу 2022-2024 рр. доведено, що у ТОВ «ТД Крафт Декенсістем Україна» очікується позитивна тенденція економічного зростання, як обсягів реалізації продукції, так і отримання прибутків від основної діяльності.

11. Для проведення, як зовнішнього, так і внутрішнього аудиту ефективності діяльності ТОВ «ТД Крафт Декенсістем Україна» доречно застосовувати програмні продукти CaseWare, які є найбільш оптимальними, зручними, економічно вигідними та простими у використанні.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: Закон України від 21.12.2017 № 2258 (із змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19>
2. Податковий кодекс України: Постанова Верховної Ради України від 02.12.2010 р. № 2755-VI із змінами та допов. Редакція від 01.08.2021 р. // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
3. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Верховна Рада України; Закон від 16.07.1999 № 996-XIV // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.
4. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: наказ Міністерства Фінансів України 07.02.2013 № 73 - [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>.
5. Про затвердження Основних засад здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів та внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 р. № 1001 : Постанова Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 №1062 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1062-2018-%D0%BF#Text>.
6. Про затвердження Стандартів внутрішнього аудиту : Наказ Міністерства фінансів України від 04.10.2001 №1247.
7. Концепція розвитку державного внутрішнього фінансового контролю від 24 травня 2005 р. №158-р.[Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.kmu.gov.ua/npras/17381979>.
8. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг: видання 2015 року. Частина 1 [Електронний ресурс]: Міжнародна федерація бухгалтерів, Аудиторська палата України; голова редкол. О.В. Гачківський, редкол.: Н.І. Гаєвська, В.В. Дабіжа та ін. / пер. з англ. О.Л. Ольховікова, О.В. Селезньов. – К.: 2016. – Режим доступу: [http://www.apu.com.ua/attachments/article/1038/Part\\_1\\_2015.pdf](http://www.apu.com.ua/attachments/article/1038/Part_1_2015.pdf). – Назва з екрана.
9. Методика інтегральних оцінок інвестиційної привабливості підприємств та організацій, затверджена Наказом Агентства з питань запобігання банкрутству підприємств та організацій від 23 лютого 1998 р. № 2. [Електронний ресурс, дата відвідання 16.12.2013р.]. - Доступний з <<http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z0214-98>>.
10. Методика проведення поглибленого аналізу фінансово-господарського стану неплатоспроможних підприємств та організацій, затверджена Наказом Агентства з питань запобігання банкрутству підприємств та організацій від 27 червня 1997 р. № 81. [Електронний ресурс, дата відвідання 16.12.2013р.]. - Доступний з < <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0288-97>>.

11. Звіти Аудиторської палати України до Кабінету Міністрів України за 2014–2017 роки. URL: <https://www.apu.net.ua/zvit-do-kmu> (дата звернення: 15.12.2018).

12. Збірник нормативних актів з внутрішнього аудиту 2019 року [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.pfu.gov.ua/if/143337-143337/>.

13. Аренс А., Лоббек Дж. Аудит: Пер. с англ./ Ред. Я.В. Соколов - М.:Финансы и статистика, 1995. - 560 с

14. Аудит проектів: навч. посіб. ОВ Амеліна - К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2010

15. Аудит: методика і організація : навч. посібник / Н. І. Гордієнко, О. В. Харламова, Ю. І. Мізік, О. О. Конопліна ; Харків. нац. ун-т міськ. госп-ва ім. О. М. Бекетова. – 2-ге вид., перероб. і доп. – Харків : ХНУМГ ім. О. М. Бекетова, 2017. – 319 с.

16. Аудит: підручник / наук. ред. І.І. Пилипенка; Нац. акад. статистики, обліку та аудиту. – К.: ДП «Інформ.-аналіт. агентство», 2015. – 643 с.

17. Баранова А.О. Аудит: навчальний посібник / А. О. Баранова, Т. А. Наумова., А.І. Кашперська. – Х.: ХДУХТ, 2017. – 246 с.

18. Барановська В.Г. До питання організації внутрішнього аудиту. Вісник Чернігівського державного технологічного університету. Серія «Економічні науки»: Науковий збірник / Черніг. нац. технол. ун-т. – Чернігів, 2013. – № 3 (68).

19. Белозерцев В. С. Методика обліку та аудиту розрахунків з контрагентами на підприємстві / В. С. Белозерцев, О. С. Худякова // Економіка та держава. - 2019. - № 1. - С. 73-77.

20. Боцян Т.В. Облік і внутрішній контроль діяльності підприємств в умовах використання комп'ютерних технологій: управлінський аспект: Автореф. дис. канд. екон. наук: 08.06.14 / Державна академія статистики, обліку та аудиту Держкомстату України / Т.В. Боцян – К.,2015. – 20 с.

21. Будник Л. Внутрішній контроль як засіб підвищення економічної безпеки бізнесу / Л. Будник, С.І. Саченко // Галицький економічний вісник / Тернопільський державний технічний університет ім. І. Пулюя, 2016. – № 4 (33). – С. 191-194.

22. Бурачек І.В., Свіцельська В.В. Моделі корпоративного контролю в акціонерних товариствах/І.В. Бурачек // Вісник ЖДТУ 2012, №1 (59). – С. 42-49

23. Васильківський Д. М. Процес аналізу та оцінки ризиків підприємств виробничого підкомплексу / Д. М. Васильківський // Вісник ХНАУ. Серія : Економічні науки. - 2018. - № 2. - С. 37-46.

24. Гуцаленко У.О. Внутрішній аудит як складова системи ефективного управління підприємством / У.О. Гуцаленко, Г.В. Причепя. – Інноваційна економіка. – 2018. – №2. – С. 111-114.

25. Гуцаленко У.О. Комп'ютерний аудит в системі внутрішньогосподарського контролю / У.О. Гуцаленко // Інноваційна економіка. – 2010. - №3. – С. 138-143

26. Дорош Н. І. Методологічні аспекти оцінки аудитором внутрішнього контролю підприємства / Н. І. Дорош, М. О. Фесай // Науковий вісник Національної академії статистики, обліку та аудиту. - 2018. - № 1-2. - С. 67-76.

27. Дьомкіна О. Аналіз методів оцінки ризиків при інвестиціях у розвиток персоналу підприємства / О. Дьомкіна // Вісник Київського національного університету імені Тараса Шевченка. Економіка. - 2015. - Вип. 5. - С. 49-55.

28. Жадан М. І. Внутрішній аудит витрат на забезпечення якості продукції промислового підприємства / М. І. Жадан, Г. М. Кахадзе // Сталий розвиток економіки. - 2015. - № 1. - С. 68-74

29. Каменська Т.О. Внутрішній аудит бізнес-процесів підприємства [Текст]/ Т.О. Каменська // «Економічні науки». Серія «Облік і фінанси». – 2010. – Випуск 7 (25). Ч. 2. – С. 21 – 30.

30. Комірна О.В. Катрич О.В. Методи оцінки інвестиційних проектів // Глобалізаційні виклики розвитку національних економік: матеріали. Міжнар. наук.-практ. конф. (Київ, 19 жовт. 2016 р.) Ч 2 / відп. ред. А.А. Мазаракі. – Київ: Київ. нац. торг.- екон. ун-т, 2016.- 1047 с.

31. Комірна О.В. Проблеми та перспективи розвитку аудиту в Україні // Стратегія розвитку аудиту в умовах глобалізації економічних відносин: міжнар. наук.- практ. конф: тези доп. / Відп. ред. С.В. Бардаш. – К.: Київ. нац. торг.- екон. ун-т, 2016.

32. Комірна О.В., Катрич О.В. Контрольно-аналітичне забезпечення оцінки інвестиційної привабливості підприємств // Науковий журнал «Бізнес Інформ». – 2017. - №1 – С.184-193.

33. Контроль у системі інноваційного менеджменту підприємства : монографія / [Є.І. Мних, С.В. Бардаш, О.А. Шевчук та ін.] за ред. Мниха Є.В. – Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2011.- 452 с.

34. Макаренко А. П. Аудит доходів від реалізації продукції як дієвий засіб підвищення ефективності діяльності підприємства / А. П. Макаренко, М. В. Кутова // Інвестиції: практика та досвід. - 2018. - № 2. - С. 18-23.

35. Макаренко А. П. Розробка програми аудиту витрат на виробництво продукції з метою підвищення ефективності діяльності підприємства / А. П. Макаренко, Г. С. Хайло // Інвестиції: практика та досвід. - 2017. - № 1. - С. 68-75.

36. Макаренко А. П. Удосконалення методики аудиту виробничої собівартості продукції підприємства / А. П. Макаренко, А. А. Рянїчева // Інвестиції: практика та досвід. - 2019. - № 2. - С. 12-19.

37. Муштай В. А. \_\_\_Обґрунтування маркетингових можливостей підприємства та аналіз ризиків його діяльності / В. А. Муштай // Вісник Сумського національного аграрного університету. Фінанси і кредит. - 2013. - № 1. - С. 154-162.

38. Назаренко І. М. Фінансовий аудит "Балансу (Звіту про фінансовий стан)" підприємства: організаційно-методичні аспекти та процес алгоритмізації / І. М. Назаренко // Бізнес Інформ. - 2017. - № 4. - С. 308-313.

39. Назарова К.О. Концептуальні питання методологічного забезпечення узагальнення та реалізації синергії внутрішнього та зовнішнього аудиту // К.О. Назарова- Бізнес Інформ, 2015

40. Немченко В.В., Зеленьк В.В. Ризики інноваційно-інвестиційної діяльності підприємства. Економіка харчової промисловості. 2015. Т. 7. Вип. 4. С. 73–79.

41. Нескородєв С.М., Грачова О.О. Дослідження сутності управління фінансовими ризиками підприємства. Вісник економіки транспорту і промисловості. 2014. № 47. С. 132–136

42. Нестеренко О. О. Методологічна інтерпретація ризиків фінансової безпеки підприємства в системі економічного аналізу / О. О. Нестеренко // Економічний простір. - 2019. - № 144. - С. 168-179

43. Олександренко І.В. Основні причини банкрутства підприємств / І.В. Олександренко, Л.І. Іщук // Економичний форум.-№2.- 2018р.

44. Павлик Ю.М. Інвестиційний менеджмент : навч. посіб. / Ю.М. Павлик. – К. : Знання, 2017. – 431 с.

45. Петрик Е. Аудиторський ризик // Бухгалтерський облік і аудит. – 2014. - №11. – с. 20-29; - №18. – С.15-20.

46. Петренко С.М. Аудит: теорія і практика застосування міжнародних стандартів: навчальний посібник /С.М. Петренко, І.М. Пальцун.-[2-е вид].- Львів:Магнолія 2006,2013.-520с.

47. Пузирьова П. В. Матриця ключових стратегій в управлінні фінансовим потенціалом промислових підприємств / П. В. Пузирьова // Актуальні проблеми економіки. – 2010. – №6. – С. 151-156.

48. Пилипенко І.І. Стандарти аудиту та етики : навч. Посібник. / І.І.Пилипенко, О.Ю. Редько. – К. : Інформаційно – аналітичне агентство, 2007. – 279 с.

49. Редько А.Ю. Аудит в Україні. Прагматика пользования [Текст]/ А. Ю. Редько // Бухгалтерський облік і аудит. – 2014. – № 9. – С. 37-43.

50. Романенко О.А. Фінанси холдингових компаній : монографія / О.А.Романенко. – К. : Київ. Нац.. торг.-еконо. Ун-т, 2009,- 5 с.

51. Селіщев С. В. Аудиторські докази щодо припущення про безперервність діяльності підприємства / С. В. Селіщев // Статистика України. - 2018. - № 3. - С. 78-82

52. Семенець А. О. Організація та методика аудиту розрахунків з оплати праці на підприємстві / А. О. Семенець, Т. А. Вороник, О. Ф. Доровської // Економіка. Фінанси. Право. - 2018. - № 5(3). - С. 21-23.

53. Солодовник Г. В. Кількісний аналіз ризиків у інвестиційній діяльності / Г. В. Солодовник, Г. Л. Безлюдня // Молодий вчений. - 2018. - № 2(1). - С. 428-432.

54. Стрельченко О. В. Аналіз економічних ризиків аграрних підприємств та управління ними / О. В. Стрельченко // Агросвіт. - 2019. - № 1-2. - С. 40-46.

55. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій : наказ Міністерства фінансів України від 30 листопада 1999 р. №291 (з чинними змінами та доповненнями).

56. Фінансовий аудит: інформаційно-аналітичне забезпечення:[монографія] ЄВ Мних, СВ Бардаш, КО Назарова, ОС Шерстюк... - К.: Київ. нац. торг.-економ. ун-т, 2016



57. Шавлюк А. О. Методика аудиту ефективності ділового партнерства на підприємствах торгівлі / А. О. Шавлюк // Інноваційна економіка. - 2015. - № 1. - С. 239-245.

58. Яришко О.І. Управління фінансовими ризиками на підприємствах / О. Яришко, Є. Ткаченко, М. Кукушкіна // Економічний аналіз. —2011. — Вип. 9. — Ч. 3. — С. 361—365.

# *ДОДАТКИ*

## Додаток А

## Складові методики здійснення аудиту ефективності управлінської системи і практичної діяльності підприємств

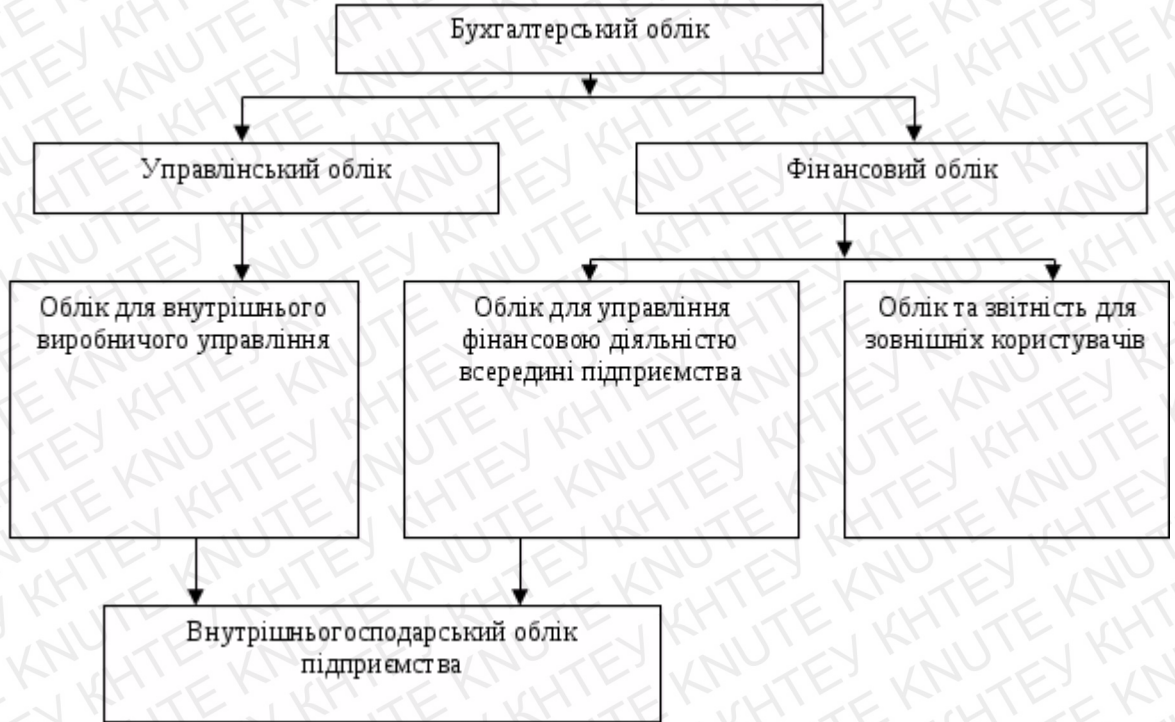
Етапи перевірки	Джерело інформації	Процедура аудиту
<i>1. Оцінка ефективності організаційної структури системи управління та її функцій</i>		
1.1. Оцінювання професійного рівня управлінців підприємства	Дипломи про освіту; відомості про підвищення кваліфікації та стажування; ділові характеристики управлінців; дані бухгалтерії та вищого керівництва щодо результатів діяльності підрозділів підприємства.	Аналіз ділових характеристик та професійних якостей співробітників підприємств, а також ставлення до змін в різних сферах
1.2. Встановлення рівня організаційної культури управлінців вищої та середньої ланки	Статут підприємства; анкети та тести співробітників; усне опитування; структура підприємства; колективний договір	Визначення основного стилю керівництва та ступеня участі співробітників в управлінні анкетуванням та тестуванням. Перевірка, чи створено умови для чіткого розмежування відповідальності за досягнення цілей між підрозділами апарату управління
1.3. Оцінювання якості професійного спілкування між управлінцями різних підрозділів підприємства	Статут підприємства та інші засновницькі документи; організаційнофункціональна структура підприємства; спеціальна економічна література з питань методів керівництва	Аналіз: - організації структурних підрозділів, їх спеціалізації, важливості; - координації відносин між лінійними і функціональними керівниками; - рівня централізації і децентралізації керівництва; - ефективність методів управління, шляхів, сфер координації.
1.4. Оцінювання порядку прийняття і реалізації рішень	Накази; методику керівництва; розпорядження; організаційна структура підприємств; посадові інструкції працівників підрозділів	Визначення якісних характеристик системи прийняття і реалізації рішень на підприємстві
1.5. Оцінювання системи внутрішньої інформації, планування, контролю, аналізу, регулювання та стимулювання	Положення про бухгалтерію, фінансовий та плановий відділ; положення про внутрішній контроль (аудит); плани; акти інвентаризацій, ревізій; звіти внутрішніх аудиторів; фінансова, оперативна звітність підприємств та підрозділів; положення про стимулювання (моральне та матеріальне) на підприємстві	Визначення раціональності розподілу функцій планування, обліку, контролю, аналізу, регулювання та стимулювання між апаратом управління і виробничими підрозділами, з одного боку і відділами самого апарату – з іншого; перевірка щільності взаємозв'язку між окремими функціями та рівня їх дублювання в різних підрозділах підприємства; перевірка рівня забезпеченості нормативною, плановою, обліковою та аналітичною інформацією тощо
1.6. Оцінювання використання сучасних методів управління	Статут підприємства та інші засновницькі документи; прийняті на підприємстві та в спеціалізованій літературі методику управління; інформаційні технології підприємства	Аналіз із застосуванням логіки рівня ефективності політики управління; методів управління, яким надається перевага; використання сучасних комп'ютерних технологій та технологій зв'язку

## Продовження додатку А

2. Оцінювання ефективності практичної діяльності підприємства		
2.1. Оцінювання позиції на ринку і можливості конкуренції	Фінансова та статична звітність за останні роки; публікації в ділових засобах мас-медіа; плани розвитку підприємства; статична звітність конкурентів; договори з контрагентами; звіти комівояжерів тощо	Визначення рівня ефективності ринкової структури, у якій функціонує підприємство; розмірів і тенденцій; портфеля замовлень; іміджу серед конкурентів і громадськості; вивчення самих конкурентів (чисельність, якість, стратегія), рівня розвитку конкурентоспроможності продукції (послуг, робіт).
2.2. Оцінка тенденцій розвитку підприємства	Фінансова та статична звітність за останні роки; публікації в ділових засобах мас-медіа; плани розвитку підприємства; статична звітність конкурентів; договори з контрагентами; звіти комівояжерів тощо	Визначення факторів і результатів, здатних вплинути на майбутню ефективність за допомогою аналізу, логіки, математичних методів дослідження
2.3. Оцінювання рівня ефективності та можливостей її підвищення	Фінансова звітність підприємства; бізнесплани; плани розвитку підприємства тощо	Практичне оцінювання кількості та якості виробничої ефективності за допомогою розрахунку загальних показників ефективності і продуктивності виробництва: <ul style="list-style-type: none"> <li>– прибутковості;</li> <li>– руху грошових коштів;</li> <li>– прибутку на інвестований капітал;</li> <li>– ринкової вартості акцій;</li> <li>– забезпечення зайнятості тощо</li> </ul>

Додаток Б

**Організація бухгалтерського обліку  
ТОВ «ТД Крафт Декенсістем Україна»**



**Кореспонденція рахунків з обліку витрат на виробництво  
ТОВ «ТД Крафт Декенсістем Україна»**

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
1	Списано на виробництво сировина і матеріали	23	201
2	Віднесено вартість спожитої електроенергії до виробничих витрат	23	685
3	Нараховано знос основних виробничих засобів	23	131
4	Щомісячне віднесення на виробничі витрати загальновиробничих витрат	23	91
5	Відображено витрати на підготовку виробництва	39	23, 63, 65, 685
6	Списано підготовчі витрати на загальновиробничі витрати	91	39
7	Оприбуткована готова продукція	26	23

**Додаток Г**  
**Таблиця Г.1**

**Динаміка статей балансу ТОВ «ГД Крафт Декенсістем Україна» за 2015-2019 рр.**

Показники	2015 р.	2016 р.	2017 р.	2018 р.	2019р.	Відхилення							
						Абсолютне, тис. грн				Відносне, %			
						2016 р.	2017 р.	2018 р.	2019 р.	2016 р.	2017 р.	2018 р.	2019 р.
Чистий дохід	9537,2	15536,9	26657,9	25708,8	20154,6	5999,7	11121	-949,1	-5554,2	62,9	71,5	-3,5	-21,6
Інший операційний дохід	41,9	13,2	9,2	23,8	11,6	-28,7	-4	14,6	-12,2	-68,4	-30,3	158,6	-51,2
Інші доходи	11,0	-	-	-	107,1	-11	0	0	107,1	-100	0	0	0
Разом доходи	9590,1	15550,1	26667,1	25732,6	20273,3	5960	11117	-934,5	-5459,3	62,1	71,4	-3,5	-21,2
Собівартість товарів, робіт, послуг	7895,0	13656,3	22586,2	21977,3	17166,9	5761,3	8929,9	-608,9	-4810,4	72,9	65,3	-2,6	-21,8
Інші операційні витрати	1713,9	2279,2	3539,1	4127,8	4379,4	565,3	1259,9	588,7	251,6	32,9	55,2	16,6	6,0
Інші витрати	11,0	-	-	-	118,0	-11	0	0	118	-100	0	0	0
Разом витрати	9619,9	15935,5	26125,3	26105,1	21664,3	6315,6	10189,8	-20,2	-4440,8	65,6	63,9	-0,07	-17,0
Фінансовий результат до оподаткування	-29,8	385,4	541,8	372,5	1391,0	415,2	156,4	-169,3	1018,5	-1393,2	40,5	-31,2	273,4
Податок на прибуток	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистий прибуток	-29,8	-385,4	541,8	372,5	1391,0	-355,6	927,2	-169,3	1018,5	1193,2	-240,5	-31,2	273,4

Таблиця Г.2

**Динаміка основних економічних показників фінансово-господарської діяльності  
ТОВ «ТД Крафт Декенсістем Україна» за 2015-2019 рр.\***

Показники	2015 р.	2016 р.	2017 р.	2018 р.	2019р.	Відхилення							
						Абсолютне, тис. грн				Відносне, %			
						2016 р.	2017 р.	2018 р.	2019 р.	2016 р.	2017 р.	2018 р.	2019 р.
<b>1. Необоротні активи:</b>	153,6	318,5	399,3	454,8	405,1	164,9	80,8	55,5	-49,7	107,3	25,3	13,8	-10,9
Основні засоби	153,6	318,5	399,3	454,8	389,2	164,9	80,8	55,5	-65,6	107,3	25,3	13,8	-14,4
<b>2. Оборотні активи</b>	2274,9	3311,5	4189,4	4359,6	4895,5	1036,6	877,9	170,2	535,9	45,566 8	26,5106	4,06263	12,2924 1
Запаси	1260,2	1397,1	1372,7	1775,8	2746,6	136,9	-24,4	403,1	970,8	10,8	-1,7	29,3	54,6683 2
Дебіт. Заборгованість за роботи, товари, послуги	616,3	1525,3	2339,9	1784,0	1325,2	909	814,6	-555,9	-458,8	147,4	53,4	-23,7	-25,7
Дебіт. Заборгованість за розрахунками з бюджетом	225,6	137,8	-	-	-	-87,8	-137,8	0	0	-38,9	-100	0	0
Грошові кошти та їх еквіваленти	64,4	66,7	167,1	310,4	99,4	2,3	100,4	143,3	-211	3,5	150,5	85,7	-67,9
Інші оборотні активи	74,9	128,0	248,8	-	-	53,1	120,8	-248,8	0	70,8	94,3	-100	0
<b>3. Власний капітал:</b>	-1755,4	-2140,9	-1599,1	-1971,6	-3282,5	-385,5	541,8	-372,5	-1310,9	21,9	-25,30	23,2	66,4
Зареєстрований капітал	5,0	5,0	5,0	5,0	100,0	0	0	0	95	0	0	0	1900
Нерозподілений прибуток (непокритий	-1760,4	-2145,9	-1604,1	-1976,6	-3367,5	-385,5	541,8	-372,5	-1390,9	21,8	-25,24	23,2	70,3



збиток)													
<b>Поточні зобов'язання</b>	4183,9	5770,9	6187,8	6786,0	8583,1	1587	416,9	598,2	1797,1	37,9	7,2	9,6	26,4

## Додаток Д

Додаток 1  
до Національного положення (стандарту)  
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова  
звітність"  
(пункт 5 розділу I)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

## Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство	Дата (рік, місяць, число)	Коди	
		2020	01   01
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТД КРАФТ ДЕКЕНСІСТЕМ УКРАЇНА"	за СДРПОУ	42682139	
Територія: КИЇВСЬКА	за КОАТУУ	3210500000	
Організаційно-правова форма господарювання: товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240	
Вид економічної діяльності: Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням	за КВЕД	46.73	
Середня кількість працівників, осіб: 18			
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком			
Адреса, телефон: вулиця Ботанічна, буд. 1/6, м. БОРИСПІЛЬ, КИЇВСЬКА обл., 08103			

## I. Баланс на 31 грудня 2019 р.

Актив	Код рядка	Форма № 1-м. Код за ДКУД 1801006	
		На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	-	9,6
первісна вартість	1001	-	9,7
накопичена амортизація	1002	( - )	( 0,1 )
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби:	1010	-	751,3
первісна вартість	1011	-	801,9
знос	1012	( - )	( 50,6 )
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	-	760,9
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси:	1100	-	3 264,6
у тому числі готова продукція	1103	-	3 133,6
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	19 837,1
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	1 344,8
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	985,0
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	3,0	1 205,0
Витрати майбутніх періодів	1170	-	3,5
Інші оборотні активи	1190	-	672,2
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	3,0	27 312,2
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	3,0	28 073,1

## Продовження додатку Д

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-	2 020,0
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	-	2 020,0
<b>II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення</b>			
<b>III. Поточні зобов'язання</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	0,5
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	22 188,4
розрахунками з бюджетом	1620	-	442,3
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	442,3
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	3,0	3 421,9
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	3,0	26 053,1
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	3,0	28 073,1

2. Звіт про фінансові результати  
за Рік 2019 р.

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007	
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	86 667,2	-
Інші операційні доходи	2120	101,8	-
Інші доходи	2240	-	-
<b>Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)</b>	<b>2280</b>	<b>86 769,0</b>	<b>-</b>
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 78 118,3 )	( - )
Інші операційні витрати	2180	( 6 193,1 )	( - )
Інші витрати	2270	( - )	( - )
<b>Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)</b>	<b>2285</b>	<b>( 84 311,4 )</b>	<b>( - )</b>
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	2 457,6	-
Податок на прибуток	2300	( 442,3 )	( - )
<b>Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)</b>	<b>2350</b>	<b>2 015,3</b>	<b>-</b>

Керівник

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

ВІСОЦЬКИЙ  
ЮРІЙ  
АНАТОЛІЙОВИЧ

ВІСОЦЬКИЙ ЮРІЙ АНАТОЛІЙОВИЧ

(ініціали, прізвище)

(ініціали, прізвище)

## Додаток Е

Додаток 1  
до Національного положення (стандарту)  
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова  
звітність"  
(пункт 5 розділу 1)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

## Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТД КРАФТ ДЕКЕНСІСТЕМ УКРАЇНА"	Дата (рік, місяць, число)	2021	01	01
Територія	КИЇВСЬКА	за СДРІОУ	42682139		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	3210500000		
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічними обладнаннями	за КОПФГ	240		
Середня кількість працівників, осіб	19	за КВЕД	46.73		
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон	вулиця Ботанічна, буд. 1/6, м. БОРИСПІЛЬ, КИЇВСЬКА обл., 08103		3640065		

## I. Баланс на 31 грудня 2020 р.

Актив	Код рядка	Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006	
		На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	9,6	9,5
первісна вартість	1001	9,7	23,1
накопичена амортизація	1002	( 0,1 )	( 13,6 )
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	17,4
Основні засоби :	1010	751,3	1 305,1
первісна вартість	1011	801,9	1 571,2
знос	1012	( 50,6 )	( 266,1 )
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>760,9</b>	<b>1 332,0</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси :	1100	3 264,6	9 029,3
у тому числі готова продукція	1103	3 133,6	8 897,6
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	19 837,1	28 531,8
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	1 344,8	3 592,2
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	985,0	2 076,5
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 205,0	1 818,3
Витрати майбутніх періодів	1170	3,5	2,0
Інші оборотні активи	1190	672,2	6 794,5
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>27 312,2</b>	<b>51 844,6</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>28 073,1</b>	<b>53 176,6</b>

## Продовження додатку Е

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (паіовий) капітал	1400	-	50,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2 020,0	3 386,7
Неоплачений капітал	1425	( - )	( 50,0 )
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>2 020,0</b>	<b>3 386,7</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення</b>			
<b>III. Поточні зобов'язання</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	0,5	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	22 188,4	41 400,2
розрахунками з бюджетом	1620	442,3	162,9
у тому числі з податку на прибуток	1621	442,3	162,9
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	3 421,9	8 226,8
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>26 053,1</b>	<b>49 789,9</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>28 073,1</b>	<b>53 176,6</b>

2. Звіт про фінансові результати  
за Рік 2020 р.

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007	
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	117 301,9	86 667,2
Інші операційні доходи	2120	787,7	101,8
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	118 089,6	86 769,0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 111 863,2 )	( 78 118,3 )
Інші операційні витрати	2180	( 4 559,8 )	( 6 193,1 )
Інші витрати	2270	( - )	( - )
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	( 116 423,0 )	( 84 311,4 )
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	1 666,6	2 457,6
Податок на прибуток	2300	( 299,9 )	( 442,3 )
<b>Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)</b>	<b>2350</b>	<b>1 366,7</b>	<b>2 015,3</b>

Керівник

Головний бухгалтер



Юрій ВИСОЦЬКИЙ

Юрій АНАТОЛІЙОВИЧ

ВИСОЦЬКИЙ ЮРІЙ АНАТОЛІЙОВИЧ

(ініціали, прізвище)

(ініціали, прізвище)

## Додаток Є

Додаток 1  
до Національного положення (стандарту)  
бухгалтерського обліку 25 "Спрошена фінансова  
звітність"  
(пункт 5 розділу 1)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

## Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТД КРАФТ ДЕКЕНСІСТЕМ УКРАЇНА"	Дата (рік, місяць, число)	Коди
Територія	КИЇВСЬКА	за СДРПОУ	2021   07   01
Організаційно-правова форма господарювання	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ	за КОАТУУ	42682139
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням	за КОПФГ	3210500000
Середня кількість працівників, осіб	23	за КВЕД	240
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком		46.73
Адреса, телефон	вулиця Ботанічна, буд. 1/6, м. БОРИСПІЛЬ, КИЇВСЬКА обл., 08103		3640065

## I. Баланс на 30 червня 2021 р.

Актив	Код рядка	Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006	
		На початок звітного року	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	9,5	33,7
первісна вартість	1001	23,1	47,5
накопичена амортизація	1002	( 13,6 )	( 13,8 )
Незавершені капітальні інвестиції	1005	17,4	-
Основні засоби :	1010	1 305,1	31 698,9
первісна вартість	1011	1 571,2	32 274,7
знос	1012	( 266,1 )	( 575,8 )
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші оборотні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>1 332,0</b>	<b>31 732,6</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси :	1100	9 029,3	14 656,7
у тому числі готова продукція	1103	8 897,6	14 389,1
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	28 531,8	31 031,4
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	3 592,2	5 186,6
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2 076,5	6 611,1
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 818,3	2 499,1
Витрати майбутніх періодів	1170	2,0	-
Інші оборотні активи	1190	6 794,5	10 348,9
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>51 844,6</b>	<b>70 333,8</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>53 176,6</b>	<b>102 066,4</b>

## Продовження додатку Є

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (паієвий) капітал	1400	50,0	10 050,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	3 386,7	4 302,1
Неоплачений капітал	1425	( 50,0 )	( 50,0 )
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>3 386,7</b>	<b>14 302,1</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення</b>			
<b>III. Поточні зобов'язання</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	41 400,2	54 469,8
розрахунками з бюджетом	1620	162,9	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	162,9	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	8 226,8	10 629,9
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>49 789,9</b>	<b>65 099,7</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>53 176,6</b>	<b>102 066,4</b>

2. Звіт про фінансові результати  
за 1 Півріччя 2021 р.

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м Кол за ДКУД   1801007	
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	64 090,5	44 332,8
Інші операційні доходи	2120	433,0	440,0
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	64 523,5	44 772,8
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 63 407,2 )	( 40 233,4 )
Інші операційні витрати	2180	( - )	( 3 821,3 )
Інші витрати	2270	( - )	( 345,7 )
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	( 63 407,2 )	( 44 400,4 )
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	1 116,3	372,4
Податок на прибуток	2300	( 200,9 )	( 67,0 )
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	915,4	305,4

Керівник

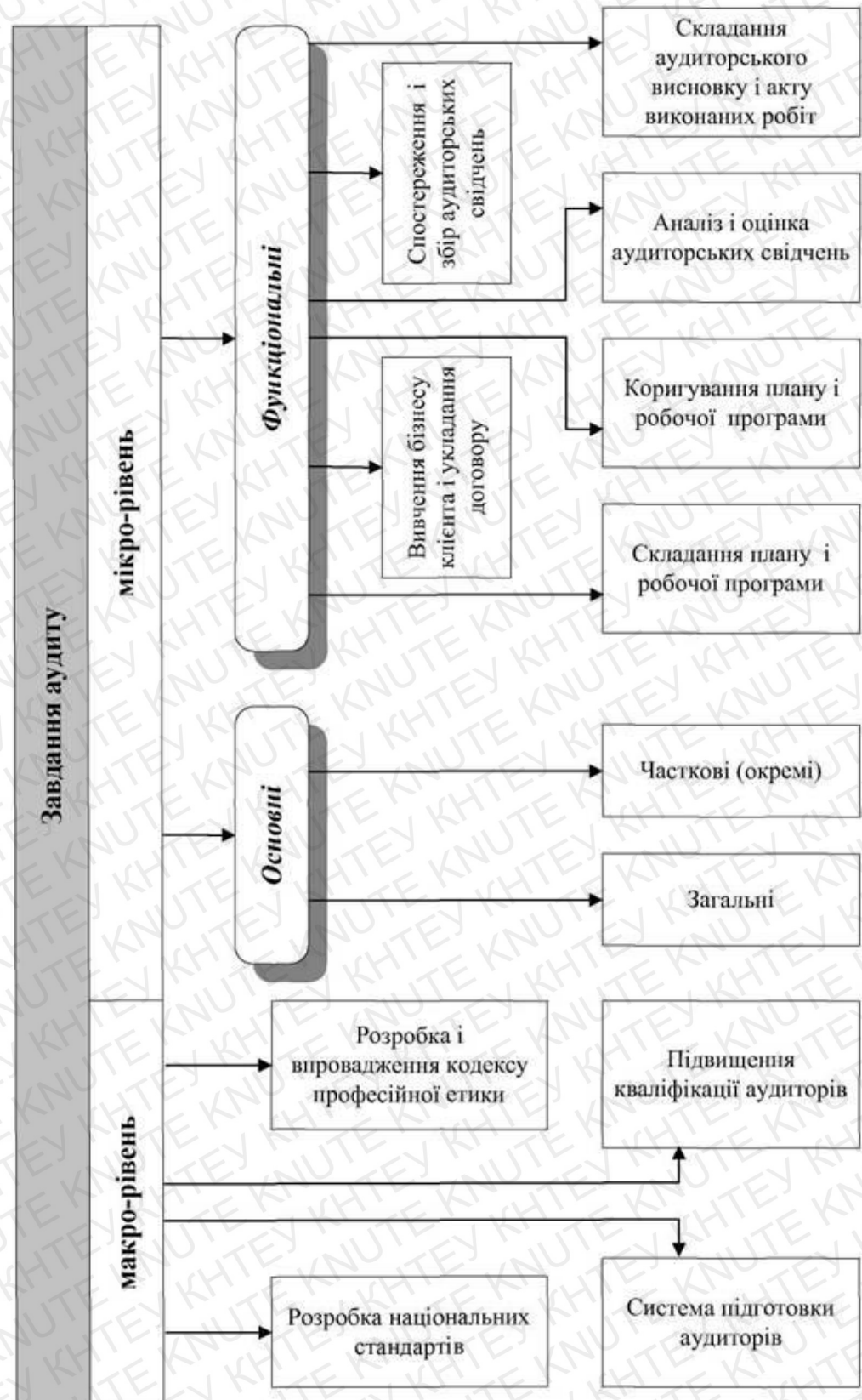
Головний бухгалтер



ЕП ВИСОЦЬКИЙ  
ЮРІЙ  
АНАТОЛІЙОВИЧ  
ВИСОЦЬКИЙ ЮРІЙ АНАТОЛІЙОВИЧ  
(ініціали, прізвище)

(ініціали, прізвище)

**Мету та завдання внутрішнього контролю (аудиту) економічного потенціалу  
ТОВ «ТД Крафт Декенсістем Україна»**





## Додаток 3

**Тест системи внутрішнього контролю й бухгалтерського обліку доходів і фінансових результатів  
ТОВ «ГД Крафт Декенсістем Україна»**

Зміст питання	Віріант відповіді			Примітки
	так	ні	інформ відсутня	
1	2	3	4	6
Чи контролюється наявність документів, що підтверджують реалізацію продукції?	+			
Чи є відповідальні особи за повноту і своєчасність відвантаження товарів (робіт, послуг)?		+		
Чи відповідає документація вимогам чинного законодавства?		+		
Чи укладаються договори з кожним покупцем на кожний вид реалізації робіт (послуг)?		+		
Чи ведеться окремо облік різних видів доходів на підприємстві?	+			
Чи узгоджується з головним бухгалтером реалізація продукції (робіт, послуг) боржникам?				
Чи ведеться аналітичний облік реалізації продукції (робіт, послуг) і визначення доходів за бартерними угодами?	+			
Наявність затверджених прејскурантів	+			
Чи були виявлені випадки реалізації продукції (товарів) без документів на відвантаження?		+		
Чи відвантажувалася продукція (товари) пов'язаним особам?	+			
Чи перевірялися критерії визнання доходів згідно з класифікацією доходів?		+		
Як контролюється своєчасність оплати за реалізовану продукцію?	+			

## Додаток К

**Програма аудиту реалізації готової продукції  
ТОВ «ТД Крафт Декенсістем Україна»**

№	Перелік аудиторських процедур	Методичні прийоми аудиту	Аудиторські докази	Виконавець	Термін	Індекс робочих документів
1	Перевірка достовірності даних бухгалтерського обліку продукції фактичній наявності за результатами інвентаризації	Фізична перевірка	Інвентаризацій на відомість			РД-1-1 РД 1-2
2	Перевірка повноти оприбуткування продукції на склад відповідно до первинних документів	Документальна, зустрічна	Накладна, книга складського обліку, оборотно-сальдова відомість			РД 2-1
3	Перевірка правильності оформлення надходження продукції на склад.	Документальна, зустрічна	Накладні, картки (книга) складського обліку, матеріальний звіт.			РД-2-2
4	Перевірка правильності оформлення надходження продукції на склад.	Документальна, зустрічна	Накладні, картки (книга) складського обліку, матеріальний звіт.			РД-2-2
5	Перевірка правильності відображення надходження продукції на рахунках обліку.	Документальна, арифметична, зустрічна	Накладні,			РД-2-3
6	Перевірка тотожності інформації первинних документів, даним складського обліку, регістрам обліку	Документальна, арифметична, порівняння	Накладна, матеріальний звіт, відомість			РД-2-4
7	Перевірка правильності визначення прямих витрат на виготовлення продукції	Документальна, арифметична, аналітична	Довідки розрахунки, первинні документи по визначенню прямих витрат, розподілу ЗВВ,			РД-3-1

			інших витрат.			
8	Перевірка правильності визначення ПДВ та його відображення на рахунках обліку	Документальна, арифметична	Рахунки, податкова накладна			РД-3-6
9	Перевірка відвантаження продукції відповідно до умов договору на постачання	Нормативно - правова, документальна, зустрічна	Договори, контракти			РД-4-1
10	Перевірка відображення відвантаження продукції на рахунках обліку	Документальна, зустрічна	Накладна, транспортна накладна,			РД-4-3
11	Перевірка правильності визначення залишку продукції	Документальна, зустрічна	Картки (книга) складського обліку, книга залишків			РД-5-3
12	Перевірка інформації про продукцію, товари і послуги у фінансовій звітності	Документальна, арифметична	Звіт про фінансові результати			РД-6-2
13	Перевірка правильності відображення готової продукції у Балансі	Документальна, порівняння	Головна книга, Баланс			РД-6-3
14	Перевірка узгодженості показників фінансової звітності з показниками синтетичного обліку, обліковими регістрами	Документальна, арифметична, порівняння, аналітична	Фінансова звітність, Головна книга, Журнал, Відомість			РД-6-3

## Опис програмних продуктів CaseWare\*

№	Назва програмного забезпечення	Характеристика програмного забезпечення
1	CaseWare Working Papers	<p>1. Дозволяє систематизувати процеси складання фінансової звітності, консолідації даних та підвищити рівень контролю.</p> <p>2. Надає можливість створювати свої фінансові звіти з багатьох ресурсів та робочих документів.</p> <p>3. Повна автоматизація виключає ризик викривлення даних та дає можливість оновлювати дані миттєво.</p>
2	CaseWare IDEA	<p>1. Дозволяє швидко та легко імпортувати практично будь-які дані з різних форматів з великою кількістю інформації, а також містить функцію їх аналізу та оцінки.</p> <p>2. Програма захищає вихідні дані та забезпечує доступ тільки для читання, гарантуючи надійність всіх даних.</p> <p>3. Містить SmartAnalyzer – платформа, яка включає в себе аналіз оборотно-сальдових відомостей, кредиторської та дебіторської заборгованості, аналіз матеріальних запасів та основних засобів.</p> <p>4. Функція Visual Script IDEA допоможе повторно використовувати створені раніше процеси аналізу і зберегти історію дій для регулярного моніторингу.</p> <p>5. Цілодобова служба підтримки, яка надає швидко та розгорнуту допомогу з питань по використанню будь-яких функцій або особливостей IDEA.</p>
	CaseWareRiskSpace	<p>1. Містить докладну інформацію про кожен ризик, включаючи опис, дату додавання, категорії та багато іншого, а також додаткову інформацію, про вжиті заходи для його усунення.</p> <p>2. RiskSpace має понад 100 стандартизованих ризиків, 200 листів з коментарями, доступні для скачування безкоштовно, щоб надати допомогу по ідентифікації ризиків, пов'язаних з ними контролів та містить шаблони для листа керівництву.</p>

\*розроблено автором

Аудиторська фірма ПАФ «АУДИТ СЕРВІС»  
 Підприємство ТОВ «ТД Крафт Декенсістем Україна»  
 Період, що перевіряється 01.01.19-31.12.19  
 Період проведення аудиту 01.03.20-25.03.20

### План аудиту ефективності діяльності підприємства

Види робіт	Період проведення	Виконавець	Примітки
1	2	3	4
1. Загальне ознайомлення з підприємством та організацією бухгалтерського обліку	01.03.20-05.03.20	Сербін І.І. Мялковський А.Й.	-
2. Аудит дотримання принципів складання звітності	06.03.20-12.03.20	Сербін І.І. Мялковський А.Й.	-
3. Аудит стану аналітичного та синтетичного обліку	13.03.20-17.03.20	Сербін І.І. Мялковський А.Й.	-
4. Аудит фінансового стану підприємства	18.03.20-22.03.20	Сербін І.І. Мялковський А.Й.	-
5. Узагальнення результатів аудиту	23.03.20-25.03.20	Сербін І.І. Мялковський А.Й.	-