

визначити наскільки ефективним і результативним є управлінський персонал під час виконання своїх обов'язків, у тому числі захисті активів від несприятливих економічних чинників та забезпечення дотримання підприємством законів, нормативів та контрактних зобов'язань.

Список використаних джерел

1. Ernstberger J., Krotter S., Stadler C. Analysts' Forecast Accuracy in Germany: The Effect of Different Accounting Principles and Changes of Accounting Principles. *Business Research*. 2008. 1(1). pp. 26-53.
2. Byard D., Li Y. And Yu Y. The effect of mandatory IFRS adoption on financial analysts' in for mation environment. *Journal of Accounting Research*. 2011. vol 49. P. 69–96.
3. Шкуліпа Л.В. Розвиток бухгалтерського обліку у вимірі міжнародних стандартів фінансової звітності та інноваційних технологій: методологія та практика: монографія. Ніжин: ТПК «Орхідея», 2020. 616 с. <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.3797610>
4. Morales-Díaz J., Zamora-Ramírez C. Effectsof IFRS 16 on Key Financial Ratios: A New Methodological Approach. *Accounting in Europe*. 2018. Vol. 15. Núm. 1. P. 11-33. 10.1080/17449480.2018.1433307
5. Fitó A., Soledad M., Neus O. Considering the effects of operating lease capitalization on key financial ratios. *Spanish Journal of Financeand Accounting*. 2013. 42:159. P. 341-369. DOI: 10.1080/02102412.2013.10779750
6. Любенко А.М., Карпачова О.В. Показники фінансової стійкості як невідемна інформаційна основа фінансової звітності за МСФЗ. Облік, аналіз, аудит та оподаткування: сучасна парадигма в умовах сталого розвитку : зб. Матеріалів VI Міжнар. наук.-практ. конф., присвяченої 20-й річниці створення кафедри аудиту; 10 грудня 2020 р. Київ, КНЕУ, 2020. С. 228-229.

Шульга Світлана Володимирівна,
доктор економічних наук, професор кафедри
обліку, аудиту та оподаткування;
Національна академія статистики, обліку та аудиту

ТЕСТУВАННЯ ЗВІТУ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», зі змінами внесеними Законом України від 20.09.2022 року № 2597-IX, встановлює порядок організації суб'єктів аудиторської діяльності та правила проведення аудиту фінансової звітності (надалі – ЗУ № 2597)[1]. Значну увагу ЗУ № 2597 приділяє якості аудиту. Крім того, у грудні 2022 року введено в дію Міжнародний стандарт управління якістю 1, що також потребує заходів з управління якістю, як на рівні аудиторської фірми,

так і на рівні групи із завдання з перевірки фінансової звітності[2]. Формат звіту незалежного аудитора, що надається користувачам, представлено у ЗУ № 2597 та у Міжнародних стандартах аудиту видання 2018 року, і підходить до його структурування є де – що різними [1,3]. Стаття 14 ЗУ №2597 збільшує перелік питань, що мають розкриватись у звіті незалежного аудитора щодо фінансової звітності, таблиця 1.

Таблиця 1

Робочий документ «Тестування звіту незалежного аудитора за результатами обов’язкового аудиту на відповідність статті 14 ЗУ №2597»

Стаття 14 ЗУ №2597, тестування звіту незалежного аудитора за результатами обов’язкового аудиту (не для підприємств суспільного інтересу)		
Питання щодо дослідження	тест	
	так	ні
1. Повне найменування юридичної особи; склад фінансової звітності або консолідованої фінансової звітності, звітний період та дата, на яку вона складена; також зазначається - відповідно до яких стандартів складено фінансову звітність або консолідовану фінансову звітність (міжнародних стандартів фінансової звітності або національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, інших правил)		
2. Твердження про застосування міжнародних стандартів аудиту		
3. Чітко висловлена думка аудитора немодифікована або модифікована (думка із застереженням, негативна) або відмова від висловлення думки, про те, чи розкриває фінансова звітність або консолідована фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах достовірно та об’єктивно фінансову інформацію згідно з міжнародними стандартами фінансової звітності або національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.		
4. Окремі питання, на які суб’єкт аудиторської діяльності вважає за доцільне звернути увагу, але які не вплинули на висловлену думку аудитора		
5. Нотатки про узгодженість фінансової інформації у звіті про управління (консолідованому звіті про управління), який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю (консолідованою фінансовою звітністю) за звітний період та/або з іншою інформацією, отриманою аудитором під час аудиту, а за наявності суттєвих викривлень у звіті про управління наводиться опис таких викривлень та їх характер		
6. Нотатки про суттєву невизначеність, яка може ставити під сумнів здатність продовження діяльності юридичної особи, фінансова звітність якої перевіряється, на безперервній основі у разі наявності такої невизначеності		
7. Основні відомості про суб’єкта аудиторської діяльності, що провів аудит (повне найменування, місцезнаходження, інформація про реєстрацію у Реєстрі).		
Стаття 14 ЗУ №2597, тестування звіту незалежного аудитора за результатами обов’язкового аудиту (для підприємств суспільного інтересу)		

Продовження таблиці

Питання щодо дослідження	тест	
	так	ні
1. Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту		
2. Дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності та загальна тривалість виконання аудиторських завдань без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень для надання послуг з обов'язкового аудиту		
3. Аудиторські оцінки, що включають, зокрема:		
– опис та оцінку найбільш значущих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності (консолідованій фінансовій звітності), що перевіряється, у тому числі внаслідок шахрайства;		
– чітке посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності (консолідованій фінансовій звітності) для кожного опису та оцінки найбільш значущих ризиків у звітності, що перевіряється;		
– стислий опис заходів, вжитих аудитором для врегулювання таких ризиків;		
– якщо це доречно, основні застереження щодо таких ризиків;		
– пояснення щодо того, якою мірою вважалось можливим виявити порушення, включаючи шахрайство, під час обов'язкового аудиту;		
– підтвердження того, що думка аудитора, наведена в аудиторському звіті, узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету;		
– твердження про ненадання неаудиторських послуг, визначених статтею 6 ЗУ № 2597 цього Закону, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи під час проведення аудиту;		
– інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контролюваним нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкриті у звіті про управління або у фінансовій звітності		
– пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень		
Висновок щодо розбіжностей у звіті незалежного аудитора із вимогами статті 14 ЗУ № 2597 П.І.Б. особи, що стала тест, дата П.І.Б. особи, що перевірила тест, дата		

Джерело: складено на підставі [1].

Розроблений тест дозволяє контролером якості окремих завдань оцінити відповідність звіту аудитора про фінансову звітність вимогам ЗУ № 2597 та забезпечити якісне інформування зацікавлених сторін щодо такої звітності. Крім того, під час моніторингу системи управління якістю аудиторської фірми, особа, що проводить моніторинг, також отримує підтвердження того, що звіт аудитора підготовлено з урахуванням вимогам законодавства. В свою чергу, ця обставина підвищує рівень довіри до інституту аудиту.

Список використаних джерел

1. Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 р. № 2258-VIII, зі змінами і доповненнями, внесеними Законом України № 2597-IX від 20.09.2022 URL:<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19#Text>(дата звернення: 20.09.2023)
2. International standard on quality management 1 (ISQM1) URL: <https://www.iaasb.org/publications/international-standard-quality-management-isqm-1-quality-management-firms-perform-audits-or-reviews>(дата звернення: 24.09.2023)
3. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2018 року. URL: <https://mof.gov.ua/uk/mizhнародni-standarti-auditu> (дата звернення: 29.09.2023)

*Юрченко Олександр Анатолійович,
кандидат економічних наук, доцент,
доцент кафедри обліку, аудиту та оподаткування;
Національна академія статистики, обліку та аудиту*

ВОЄННІ ПІЛЬГИ ІЗ МІСЦЕВИХ ПОДАТКІВ: ОГЛЯД ЗМІН ДО ПОДАТКОВОГО ЗАКОНОДАВСТВА

За час повномасштабного вторгнення російської федерації до України законодавцями було внесено ряд змін в частині оподаткування діяльності суб'єктів господарювання. Податкова система України у воєнний час зазнає постійних змін та коливань. Вагоме місце в частині наповнення бюджетів органів місцевого самоврядування відіграють місцеві податки і збори.

Відповідно до чинного податкового законодавства [1, 2] були прийняті воєнні пільги щодо нарахування і сплати податків на майно, екологічного податку та спрощеної системи оподаткування для платників єдиного податку 4 групи (зокрема, сільськогосподарських товаровиробників). Воєнні пільги стосувалися скасування сплати вище перелічених податків за знищене чи пошкоджене нерухоме майно, якщо воно було розташоване на територіях визначених Постановою Кабінету Міністрів України від 6 грудня 2022 року № 1364 (далі – Перелік територій). Це зокрема території земельні ділянки, яких: перебувають у консервації; ведуться (велися) активні бойові дії або тимчасово окупованих російською федерацією, забруднені вибухонебезпечними предметами; непридатні для використання у зв'язку з потенційною загрозою їх забруднення вибухонебезпечними предметами [3].

Так, екологічний податок не нараховується та не сплачується за об'єкти оподаткування, що виникають на: територіях, включених до Переліку територій; земельних ділянках, забруднених вибухонебезпечними