

Том 34, № 1 (2024)

Зміст

Менеджмент та бізнес-адміністрування

Інструментарій теорії регулярних мереж в інформаційній підтримці прийняття рішень щодо управління виробничо-економічними процесами
Ihor Afanasyev, Oleksandr Girenko



8-16

Формування системи енергетичного менеджменту організації
Inna Kuznetsova



17-25

Аналізування організаційної діяльності закладу охорони здоров'я в умовах реформування галузі: теоретико-методологічні та прикладні аспекти
Alla Melnyk, Viktoriia Adamyk



26-41

Цифрова трансформація управлінських та бізнес-процесів в Україні під час воєнного стану
Iryna Belova, Andrii Homotiuk, Oleksiy Yaroshchuk



42-52

Економіка та управління національним господарством

Історичний аспект сталого розвитку в умовах глобалізації
Vitalina Antoshchenkova, Tetyana Hlyan



53-60

Адаптивні складові низьковуглецевого розвитку підприємства
Dmytro Vovchuk



61-68

Аграрна реформа в Україні: історія і сучасність
Serhii Demianenko



69-80

Визначення розвитку будівельних підприємств: теоретичні аспекти та особливості формування
Kostyantyn Mamonov, Vasyl Goi, Liudmyla Kovalenko, Dmytro Prunenko



81-85

Зміцнення економічного потенціалу аграрного сектору на основі інноваційно-інвестиційного забезпечення
Victoriia Melnyk, Oleg Pohrishchuk



86-95

Роль тендерних систем в діяльності агропідприємства
Yurii Semenenko



96-104

Дослідження теоретико-методологічних засад бізнес-планування
Olena Trofymenko, Olha Ilyash, Volodymyr Kondratiuk, Sofia Halkina



105-114

Розвиток ринку консалтингових послуг в Україні в умовах сучасних викликів
Halyna Fyliuk, Ihor Prytula



115-125

Забезпечення продовольчої безпеки в Україні в умовах російсько-української війни
Nelia Chorna, Uliana Tkach, Lyudmyla Beiko



126-135

Прозорість управління закупівлями через інструменти управління проектами

Mariia Pysmenna, Nataliia Drozd



136-143

Фінанси, банківська справа та страхування

Роль фінансового моніторингу у системі забезпечення національної безпеки держави

Anton Bykovets



144-151

Банківські платіжні картки як головна форма сучасних грошових відносин і основа грошового обігу

Oleksandr Dziubliuk



152-164

Теоретико-концептуальні та науково-прикладні домінанти політики трансфертного ціноутворення суб'єктів господарювання

Oleksandr Kvasovskyi, Vitaliy Rudan



165-178

Утримання клієнтів комерційного банку як задача класифікації у машинному навчанні

Olha Kryvytska, Yurii Kleban, Andrii Yahodka



179-190

Аналіз надання страхових послуг з майнових видів страхування

Iryna Fedorovych



191-201

Депозитні операції банків у забезпеченні фінансової стабільності банківської системи України в сучасних умовах

Yaroslav Chaikovskiy, Yevhen Chaikovskiy



202-212

Аналіз, аудит, облік та оподаткування

Excel-шаблони для бухгалтера та фінансового менеджера

Svitlana Nuzhna, Hennadii Karimov, Ivan Karimov



213-225

Аудит фінансової звітності: стратегія, план, процедури та методи

Olena Kolisnyk, Viktor Shatskov



226-235

Економічна безпека держави та суб'єктів господарської діяльності

Формування економічної безпеки держави шляхом впровадження високотехнологічних інновацій

Halyna Verbytska



236-243

Дослідження глобальних трендів економічного захисту підприємств: бібліометричний аналіз, графічна візуалізація та прогнозування

Kateryna Doroshkevych, Nataliya Kolinko, Olha Pyroh, Ruslan Telvak



244-253

Проблеми забезпечення економічної безпеки аграрних підприємств в умовах правового режиму воєнного стану

Yaroslav Hladkyi, Arsen Dunets, Viktor Lisnyskyi, Rostyslav Molen



254-267

Фінансові конфлікти як загроза послаблення фінансової безпеки суб'єктів господарювання в Україні



Olha Zamaslo, Yaroslav Dropa, Roman Haiduk

268-278

Механізм звернення стягнення на віртуальні активи боржника у разі оголошення його банкрутом

Alla Tkachenko, Oleksandr Pozhuiev

279-291

Корпоративна соціальна відповідальність у контексті зеленої економіки
Maksym Zhyvko

292-304



DOI: <https://doi.org/10.35774/econa2024.01.226>

JEL classification: M42

UDC: 657.6

Олена КОЛІСНИК

кандидат економічних наук, доцент,
завідувач кафедри обліку та консалтингу,
Державний податковий університет, Україна
E-mail: kolesnik_l09@ukr.net
ORCID ID: 0000-0003-1755-5638
ResearcherID: IZQ-4878-2023

Віктор ШАЦКОВ

аспірант кафедри обліку та консалтингу,
Державний податковий університет, Україна
E-mail: viktor.shatskov99@gmail.com
ORCID ID: 0000-0002-0699-0696
ResearcherID: R-1503-2018

АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ: СТРАТЕГІЯ, ПЛАН, ПРОЦЕДУРИ ТА МЕТОДИ

АНОТАЦІЯ

Вступ. В умовах розвитку сучасного бізнесу та можливості залучення іноземних інвестицій виникає проблема довіри до українських підприємств на міжнародному рівні. Багато підприємствам переходять до складання фінансової звітності відповідно до міжнародних стандартів, яку затверджують незалежні аудитори. У той же час специфіка видів діяльності суб'єктів господарювання та зростаюча складність їхніх бізнес-процесів ставить перед аудитором виклик забезпечити достовірність та надійність аудиторських процедур щодо перевірки фінансової звітності. Це впливає на те, що виникає багато питань стосовно того, як забезпечити здійснення ефективного аудиту фінансової звітності відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Метою статті є дослідження порядку складання загального плану та розробки програми аудиту фінансової звітності з відповідними аудиторськими процедурами та аналітичними методами.

Методи. Серед загальнонаукових методів, використаних для досягнення мети статті, використовувалися: синтез – при дослідженні складання загального плану та розробки програми аудиту фінансової звітності, аналіз – при дослідженні аудиторських процедур та аналітичних методів аудиту фінансової звітності, логічний метод – при побудові результатів дослідження.

Результати. Розглянуто загальні цілі аудитора під час перевірки фінансової звітності. Виділено чотири основні етапи процесу аудиту фінансової звітності: формулювання завдання, оцінка ризиків, тестування, завершальні процедури. Досліджено фактори та порядок визначення суттєвих рахунків і додатків, а також їхні відповідні судження. Визначено мету стратегії аудиту та описано складові плану аудиту. Розглянуто види аудиторських процедур і аналітичних методів, а також розроблено додаткові довідники щодо порядку їх використання на різних етапах процесу аудиту фінансової звітності. Визначено результати аудиторської перевірки фінансової звітності, на основі яких формується

© Олена Колісник, Віктор Шацков 2024

Отримано: 31.01.2024 р.

Рекомендовано до друку: 07.02.2024 р.

Опубліковано: 28.02.2024 р.



Ця стаття розповсюджується на умовах ліцензії Creative Commons Attribution-NonCommercial 4.0, яка дозволяє необмежене повторне використання, розповсюдження та відтворення на будь-якому носії, за умови правильного цитування оригінальної роботи.

Як цитувати: Колісник, О., Шацков, В. (2024). Аудит фінансової звітності: стратегія, план, процедури та методи. *Економічний аналіз*. 2024. Том 34. № 1. С. 226-235. DOI: <https://doi.org/10.35774/econa2024.01.226>

аудиторська думка. Використання результатів дослідження допоможе забезпечити здійснення ефективного аудиту фінансової звітності відповідно до вимог міжнародних стандартів.

Ключові слова: аудит; фінансова звітність; аудиторські процедури; аналітичні методи; оцінка ризиків; тестування.

Вступ

Після підписання з Європейським Союзом Угоди про асоціацію в 2014 році, Україна взяла чіткий курс на євроінтеграцію та гармонійне перетворення національної економіки під міжнародні норми. З кожним роком все більше вітчизняних підприємств задля збільшення можливості залучення інвестицій та покращенню економічних відносин між підприємствами переходять до складання фінансової звітності відповідно міжнародних стандартів фінансової звітності та затвердження її незалежними аудиторами. Це призводить до необхідності аудиторам не тільки дотримуватися вимог міжнародних стандартів аудиту та вітчизняного законодавства, а також вимог міжнародних стандартів фінансової звітності. Ефективний аудит фінансової звітності має бути забезпечений організаційно і методично, в той час часто виникають суперечливі питання щодо загальної стратегії аудиту та докладного плану аудиту, аудиторських процедур та методів, які можуть використовуватися для виконання аналітичних процедур, що повинні сприяти якості наданих аудиторських послуг. Вагомий внесок в дослідження аудиту фінансової звітності зробили наступні вітчизняні фахівці: Т. Є. Дугар, С. В. Скрипник, І. В. Шепель, А. М. Любенко, О. В. Карпачова [1-3] та інші. Проте практичні аспекти процесу аудиту, формування планів та стратегій аудиту недостатньо досліджено.

Мета статті

Мета статті полягає у дослідженні порядку підготовки загального плану і розробки програми проведення аудиту фінансової звітності з відповідними аудиторськими процедурами та аналітичними методами.

Виклад основного матеріалу дослідження

Мета стратегії аудиту фінансової звітності полягає в тому, щоб спланувати цей процес таким чином, щоб він був виконаний ефективно. Нормативна база з аудиту (МСА 300

«Планування аудиту фінансової звітності» [4]) регламентує порядок планування аудиторської перевірки, визначає порядок підготовки загального плану і розробки програми проведення аудиту. Відповідно до МСА 200 загальні цілі аудитора під час проведення аудиту фінансової звітності такі: отримати обґрунтовану впевненість у тому, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки, надаючи в такий спосіб аудиторю можливість висловити думку, чи складена фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосованої концептуальної основи фінансового звітування; надати звіт про фінансову звітність і повідомити інформацію, як цього вимагають МСА, відповідно до результатів, отриманих аудитором [5].

Згідно з МСА процес аудиту фінансової звітності можна розділити на чотири стадії (рис. 1). Важливою стадією процесу аудиту фінансової звітності є оцінка ризиків. При визначенні загальної стратегії аудиту аудитор виконує початкову оцінку суттєвих рахунків і приміток і їх рівня ризику. Початкова оцінка оновлюється по мірі необхідності після того, як виконано процедури оцінки ризику.

Суттєвий рахунок чи примітка – це рахунок, для якого є обґрунтована ймовірність, того, що він може містити спотворення, яке індивідуально або в сукупності з іншими спотвореннями зробить суттєвий вплив на фінансову звітність з урахуванням обох ризиків (завищення і заниження). Здійснюється визначення того, що суттєвий рахунок, ґрунтується на притаманному ризику, незалежно від впливу відповідних контролів.

Рівень ризику є судженням, пов'язаним з суттєвим рахунком або приміткою, щодо якої є обґрунтована ймовірність спотворення, яке індивідуально або в сукупності веде до істотного викривлення фінансової звітності з урахуванням обох ризиків (завищення і заниження). Здійснюється визначення того, чи є судження відповідним судженням, ґрунтується

на невід'ємному ризику, незалежно від впливу відповідних контролів.

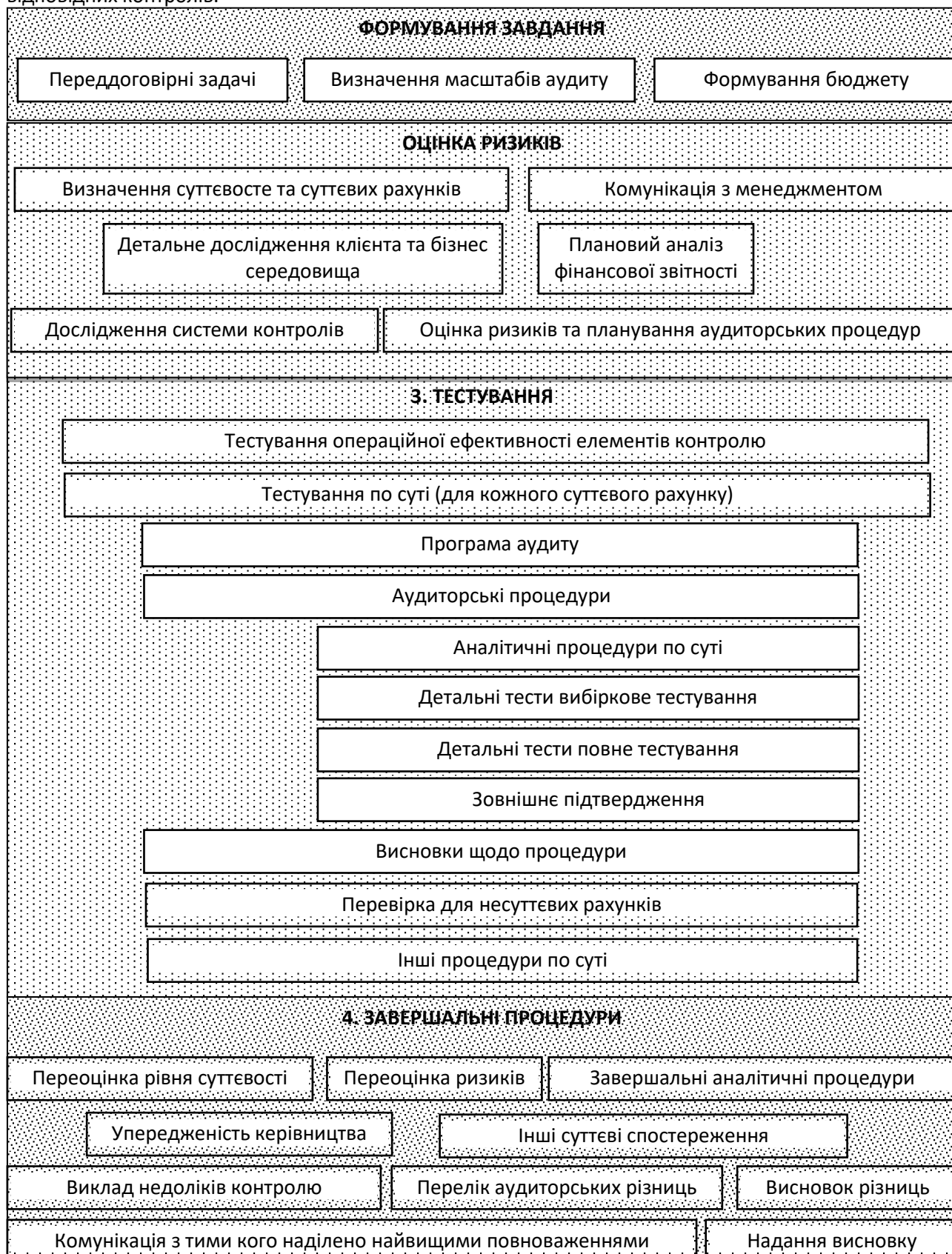


Рис. 1. Процес аудиту фінансової звітності

Для визначення суттєвих рахунків і приміток і їх відповідних суджень аудитор повинен провести якісну і кількісну оцінку факторів

ризиків, пов'язаних зі статтями фінансової звітності та примітками (табл. 1).

Таблиця 1. Чинники і порядок визначення суттєвих рахунків і приміток та їх рівень ризику

Фактор	Порядок визначення
Істотні рахунки і розкриття: агрегування і дезагрегування	Аудитор зазвичай починає з розгляду статей фінансової звітності в якості рахунків. Однак, якщо стаття фінансової звітності містить рахунки головної книги (або групи рахунків головної книги) з різними ризиками, можливо дезагрегувати її далі до рівня рахунків головної книги або групи таких рахунків, ґрунтуючись на нашій оцінці різних властивих ризиків помилки, властивих ризиків шахрайства, ризиків контролю або застосовуваних контролів. Також можливо розділити рахунок головної книги за наявності необхідності в цьому. Крім того, якщо фінансова звітність містить розкриття, що характеризуються різними ризиками, можливо розділити їх, ґрунтуючись на нашій оцінці різних властивих ризиків помилки, властивих ризиків шахрайства, ризиків контролю або застосовуваних контролів.
Фактори ризику, пов'язані з визначенням істотних рахунків і додатків та їх відповідних суджень	Чинники властивого ризику, пов'язані з визначенням істотних рахунків і додатків і їх відповідних суджень, включають в себе: – зміна характеристик рахунку або розкриття, в порівнянні з попереднім періодом; – порівнянність балансу рахунку або розкриття з порогом суттєвості; – характер рахунку або розкриття відповідних їм операцій; – обсяг операцій; – судження, пов'язані з оціночними значеннями; – висока ймовірність впливу збитків на рахунок; – ймовірність суттєвих умовних зобов'язань, що є результатом операцій, які обліковуються на рахунку або в розкритті; – сприйнятливість до спотворення внаслідок помилок або шахрайства; – складність і однорідність окремих операцій, проведених за рахунком або відображених в розкритті; – складність обліку та складання звітності, пов'язані з рахунком або розкриттям; – наявність операцій з пов'язаними.

Як тільки загальна стратегія аудиту буде сформована, необхідно розробити план аудиту для формалізації підходу і процедур по відношенню до різних питань, позначених в загальній стратегії аудиту, беручи до уваги необхідність досягнення цілей аудиту при ефективному використанні ресурсів. Затвердження загальної стратегії аудиту та докладного плану аудиту необов'язково є роздільними або послідовними процесами, але вони тісно пов'язані між собою, так як зміни в одному впливають на відповідні зміни в іншому.

Згідно з МСА 300 розроблений план аудиту, повинен включати опис:

- характеру, часу і обсягу запланованих процедур оцінки ризику, включаючи розуміння внутрішніх контролів підприємства;
- характеру, часу і обсягу запланованих подальших аудиторських процедур щодо висунутих суджень;
- інших запланованих аудиторських процедур, які необхідні для відповідності проекту вимогам МСА [4].

Аудиторський план найбільш детальний, ніж загальна стратегія аудиту, так як він включає характер, час проведення і обсяг запланованих аудиторських процедур, які виконуються аудиторської командою (рис. 2). Планування даних аудиторських процедур виконується в

ході аудиту в міру розробки аудиторського плану проекту (табл. 2, 3) [МСА 300. А12] [4].

Наприклад, планування процедур з оцінки ризиків відбувається на початковому етапі проекту. Однак планування характеру, часу

проведення і обсягу окремих подальших аудиторських процедур залежить від результатів, отриманих при виконанні процедур з оцінки ризиків.



Рис. 2. Види аудиторських процедур на етапі тестування

Таблиця 2. Довідник за видами процедур, включених до плану аудиту за МСА 315 [6]

Процедури	Порядок за МСА 315.4D
Заплановані процедури оцінки ризику	Процедури оцінки ризику – це аудиторські процедури, які виконуються для отримання розуміння компанії, включаючи її внутрішні контролю, з метою виявлення та оцінки ризиків суттєвого викривлення, внаслідок шахрайства або помилки, на рівні фінансової звітності в цілому або на рівні окремих суджень.
Плановані аудиторські процедури на рівні суджень	Подальші аудиторські процедури включають: – тестування операційної ефективності контролів, – процедури перевірки по суті розроблені з урахуванням виявлених ризиків суттєвого викривлення, внаслідок шахрайства або помилки, на рівні суджень.
Інші плановані аудиторські процедури	Інші аудиторські процедури відносяться до процедур, виконуваних щодо окремих специфічних розділів. Наприклад, процедури, які виконуються щодо оцінки здатності компанії продовжувати діяльність, операцій з пов'язаними сторонами або подій після звітної дати.

Документація про планування аудиту це записи про характер, час проведення і обсяг процедур з оцінки ризику, а також про

подальші аудиторські процедури на рівні суджень у відповідь на оцінені ризики.

При виконанні аналітичних процедур можуть бути використані різні методи – від простих порівнянь до комплексних аналізів, включаючи численні взаємозв'язки і елементи даних, або використання сучасних статистичних методів.

При проведенні та оцінці результатів аналітичних процедур по суті необхідно:

- розрахувати або визначити очікувані суми або пропорції;
- порівняти фактичні числа або пропорції від цих чисел з очікуваними;
- оцінити результати.

Таблиця 3. Опис методів, які можуть використовуватися для виконання аналітичних процедур

Метод	Опис
1	2
<i>Прогнозний аналіз</i> При прогнозованому аналізі використовується інформація, доступна для одного і більше періодів часу і / або з одного і більше джерел, для розрахунку очікуваної величини показника і її подальшого порівняння з фактичними обліковими даними.	Дані, що використовуються в прогнозованому аналізі, зазвичай включають інформацію за поточний період. Ідентифікуються відповідні дані і взаємозв'язок між ними для розрахунку очікуваної величини показника і її подальшого порівняння з фактичними обліковими даними. Можна використовувати дані за минулий період в якості базової точки для розрахунку очікуваної величини показника за звітний період.
<i>Аналіз тренду</i> Аналіз тренду - це аналіз даних для певного параметра, доступних на різні відсічення часу або з різних джерел.	Дані, що використовуються в аналізі тренду, зазвичай включають історичні дані. При використанні аналізу тренду, що включає історичні дані, ідентифікуються відповідні дані і їх взаємозалежність протягом певного періоду. В аналізі простого тренду зазвичай використовується тільки внутрішня інформація, доступна за минулий період, для порівняння з даними за поточний період. Можливо побудувати і складнішу модель тренду за рахунок включення в неї інших вихідних даних, таких як історичні дані за кілька періодів, прогнозні дані та дані із зовнішніх джерел.
<i>Коефіцієнтний аналіз</i> Коефіцієнтний аналіз має на увазі порівняння взаємозв'язків між різними показниками, доступними за різні періоди часу або з різних джерел.	Коефіцієнти, які можна аналізувати, включають: - коефіцієнти, що відображають взаємозв'язок між двома рахунками або розкриття, наприклад, відсоток валової маржі; - коефіцієнти, що відображають взаємозв'язок між залишками за рахунком і нефінансової інформацією, наприклад, витрати на оплату праці та чисельність співробітників. Поширені форми аналізу тренду з використанням коефіцієнтів включають в себе коефіцієнти із зовнішніх джерел або історично дані самої компанії. Використання широко поширених коефіцієнтів (наприклад, норма прибутку для різних типів торгових підприємств) може бути ефективним при проведенні аналітичних процедур в рамках тестування по суті для підтвердження того, що дані, відображені в бухгалтерському обліку, є розумними. Можна використовувати середні для галузі коефіцієнти або відповідні коефіцієнти аналогічних організацій в цій же галузі. Даний підхід буде найбільш ефективний, якщо операційні чинники є порівнянними. Коефіцієнти, розраховані на основі інформації з внутрішніх джерел, часто можуть бути аналогічними тим, які використовуються менеджментом в якості ключових індикаторів ефективності.

Продовження таблиці 3

1	2
<i>Аналіз числових показників</i> Аналіз числових показників є аналітичною процедурою, в якій використовується професійне судження для аналізу даних бухгалтерського обліку з метою виявлення нестандартних елементів і виконання подальших аудиторських процедур по відношенню до виявлених нестандартним елементом.	Аналіз числових показників включає в себе ідентифікацію нестандартних елементів в регістрах бухгалтерського обліку (наприклад, нестандартні бухгалтерські записи), а також в інформації про транзакції (наприклад, використання підозрілих рахунків, коригування облікових записів) для ідентифікації викривлень, які мають місце бути. В рамках аналізу числових показників часто проводиться аналіз великого обсягу інформації. Ідентифікація нестандартних елементів може здійснюватися шляхом вивчення і аналізу переліку трансакцій в журналі проводок, оборотно-сальдових відомостей, контрольних рахунків, коригувальних записів, сумнівних рахунків та інших детальних звітів. Аналіз числових показників може застосовуватися на стадії оцінки ризиків або проведення аналітичних процедур або детальних тестів в рамках тестування по суті.

В табл. 4 представлено додатковий довідник, коли проводиться аналіз даних на етапі процедур з оцінки ризиків, аналітичних процедур і детальних тестів в рамках тестування по суті. Детальні тести можуть включати наступні типи аудиторських процедур, часто в різних комбінаціях, на додаток до запиту: інспектування, спостереження, зовнішнє підтвердження, перерахунок, повторне виконання.

Повинні бути виконані процедури щодо кожної належної передумови для кожного істотного рахунку і розкриття незалежно від оцінки рівня ризику контролю.

Незалежно від оцінки ризиків суттєвого викривлення, необхідно розробити і виконати процедури перевірки для:

- кожного незначного рахунку, який перевищує суттєвість і для кожної значної примітки;
- кожної статті фінансової звітності, що перевищує суттєвість і для якої не виявлено жодного значимого рахунку або суттєвого незначного рахунку.

Згідно з вимогами МСА 700 та 705 [7, 8] формується аудиторська думка щодо фінансової звітності. При формуванні думки розглядаються наступні результати аудиторської перевірки:

- висновки щодо належних передумов для суттєвих рахунків і додатків, включаючи наші висновки про популяції, що не були протестовані;
- результати процедур по суті, виконані щодо незначущих рахунків, в тому числі будь-які спотворення, виявлені за цими рахунками в рамках цих процедур і вплив на аудиторський підхід, включаючи оцінку ризику за рахунками, за якими були виявлені розбіжності;
- всі незначущі рахунки, щодо яких не було проведено процедури по суті, включаючи;
- будь-які спотворення, виявлені в цих рахунках в рамках процедур по зв'язаних рахунках;
- все спотворення, сумарно виявлені протягом аудиту, при визначенні того, чи був аудиторський ризик допустимо низьким як зазначено.

Висловлювання думки аудитора щодо точності, з якою у фінансовій звітності представлено фінансовий стан, результати операцій і рух грошових коштів суб'єкта господарювання відповідно до загальноприйнятих бухгалтерських принципів, доводиться до користувачів через аудиторський висновок.

Таблиця 4. Види аналітичних процедур та порядок їх використання

Вид аналізу даних	Довідник порядку використання
Аналіз даних в рамках процедури оцінки ризиків	Процедура аналізу даних, яка виконується тільки як аналітична процедура на етапі планування аудиту (в рамках оцінки ризиків), передбачає дослідження записів бухгалтерського обліку з метою виявлення незвичайних елементів. За допомогою даного аналізу аудитор не отримує аудиторські докази по суті, якщо діапазон елементів, зазвичай використовуваних для аналізу, не є досить точним, щоб виявити ризик істотного спотворення на рівні передумов складання звітності. Аудитор використовує своє професійне судження, щоб виявити незвичайні елементи і згодом виконати подальші аудиторські процедури за даними елементами. Окремо розглядається питання щодо тестування іншої популяції. Процедура аналізу даних, виконана як аналітична процедура на етапі планування аудиту, сама по собі не дає аудиторських доказів по суті по відношенню до будь-яких транзакцій.
Аналіз даних як аналітичної процедури в рамках тестування по суті	В рамках проведення процедури аналізу даних як аналітичної процедури по суті, визначається очікувану суму показника і допустиме відхилення для кожного елемента популяції. Будь-які елементи, які не відповідають очікуванням класифікуються як незвичайні і відносно них проводиться подальша аудиторська робота. Ефективно розроблена процедура аналізу даних дає аудиторські докази по суті щодо елементів, які було визначено як незвичайні, оскільки фактична величина цих елементів знаходиться в рамках очікуваного значення). Аудитор використовує професійне судження, коли оцінює необхідний рівень точності і визначає аудиторські докази, які зможуть отримати в результаті даної процедури.
Аналіз даних в рамках детальних тестів	Аналіз даних як детальний тест включає в себе тестування всіх елементів в популяції на рівні окремих транзакцій з метою виявлення відхилень при порівнянні інформації, отриманої з різних джерел. Аналіз даних як детальний тест дає аудиторські докази по суті щодо тих елементів, в результаті тестування яких не було виявлено відхилень. Для тих елементів, за якими були ідентифіковані відхилення, проводиться подальші аудиторські процедури для отримання необхідних аудиторських доказів щодо цих відхилень.

Висновки та перспективи подальших розвідок

Результати дослідження підготовки загального плану і розробки програми проведення аудиту фінансової звітності з відповідними аудиторськими процедурами та аналітичними методами відповідно до вимог міжнародних стандартів аудиту та

міжнародних стандартів фінансової звітності допоможуть забезпечити здійснення ефективного аудиту фінансової звітності. Перспективним напрямом подальших досліджень мають стати: організація та методичні підходи до аудиту основних засобів підприємств суспільного інтересу.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Дугар, Т. Є. Актуальні питання аудиту звітності за міжнародними стандартами в Україні. *Інфраструктура ринку*. 2018. Випуск 20. С. 268-273.
2. Скрипник, С. В., Шепель, І. В. Методика і практика застосування міжнародних стандартів аудиту. *Інвестиції: практика та досвід*. 2020. № 19-20. С. 52-58.
3. Любенко, А., Знак, Н., Карпачова, О. Особливості аудиту першої фінансової звітності за МСФЗ. *Фінансово-кредитна діяльність: проблеми теорії і практики*. 2022.Т. 1 № 42. С. 185-194.

4. ISA 300 «Planning an Audit of Financial Statements». URL: <https://www.iaasb.org/standards-pronouncements>.
5. ISA 200 «Overall Objectives of the Independent Auditor and the Conduct of an Audit in Accordance with International Standards on Auditing». URL: <https://www.iaasb.org/standards-pronouncements>.
6. ISA 315 «Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement». URL: <https://www.iaasb.org/standards-pronouncements>.
7. ISA 700 «Forming an Opinion and Reporting on Financial Statements». URL: <https://www.iaasb.org/standards-pronouncements>.
8. ISA 705 «Modifications to the Opinion in the Independent Auditor's Report». URL: <https://www.iaasb.org/standards-pronouncements>.

REFERENCES

1. Duhar, T. Ie. (2018). Urgent issues of an audit of reporting under international standards in Ukraine. *Market infrastructure*, 20, 268-273. [in Ukrainian].
2. Skrypnyk, S. V., and Shepel, I. V. (2020). Methods and practice of application of International Audit Standards]. *Investytsiyni praktyka ta dosvid*, 19-20, 52-58. [in Ukrainian].
3. Liubenko, A., Znak, N., and Karpachova, O. (2022). Audit features of the first IFRS financial statements. *Financial and Credit Activity Problems of Theory and Practice*, 1 (42), 185-194. [in Ukrainian].
4. ISA 300 «Planning an Audit of Financial Statements». URL: <https://www.iaasb.org/standards-pronouncements>.
5. ISA 200 «Overall Objectives of the Independent Auditor and the Conduct of an Audit in Accordance with International Standards on Auditing». URL: <https://www.iaasb.org/standards-pronouncements>.
6. ISA 315 «Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement». URL: <https://www.iaasb.org/standards-pronouncements>.
7. ISA 700 «Forming an Opinion and Reporting on Financial Statements». URL: <https://www.iaasb.org/standards-pronouncements>.
8. ISA 705 «Modifications to the Opinion in the Independent Auditor's Report». URL: <https://www.iaasb.org/standards-pronouncements>.

Olena Kolisnyk, PhD in Economics, Associate Professor, Head, Department of Accounting and Consulting, State Tax University, Ukraine

Viktor Shatskov, PhD student, Department of Accounting and Consulting, State Tax University, Ukraine

FINANCIAL STATEMENT AUDIT: STRATEGY, PLAN, PROCEDURES AND METHODS

Abstract

Introduction. Many companies are switching to drawing up financial statements in accordance with international standards, which are audited by independent auditors. At the same time, the specificity of business entities' activities and the growing complexity of their business processes challenge auditors to ensure the credibility and reliability of audit procedures for verifying financial statements. This affects the fact that many questions arise regarding how to ensure the implementation of an effective audit of financial statements in accordance with the requirements of International Standards.

Purpose. The purpose of the article is to study of preparing a financial statement audit program with appropriate audit procedures and analytical methods.

Method. Among the general scientific methods used to achieve the goal of the article, the following were used: synthesis – in the study of the preparation of the general plan and development of the financial statement audit program, analysis – in the study of audit procedures and analytical methods of financial statement audit, logical method – in the construction of research results.

Results. The general objectives of the auditor during the financial statement audit are considered. There are four main stages of financial statement audit process: formulation of the task, risk assessment, testing, final procedures. Factors and order of determining significant accounts and applications and their respective judgments were studied. The purpose of the audit strategy is defined and the components of the audit plan are described. Types of audit procedures and analytical methods were considered, and additional guides were developed on the order of their use at various stages of the financial statement audit process. The results of the financial statement audit, on the basis of which the auditor's opinion is

formed, are defined. Using the results of the study will help ensure an effective audit of financial statements. in accordance with the requirements of International Standards on Auditing and International Financial Reporting Standards.

Keywords: audit; financial statement; audit procedures; analytical methods; risk assessment; testing.

Cite as: Kolisnyk, O. and Shatskov, N. (2024). Financial statement audit: strategy, plan, procedures and methods. *Economic analysis*, 34 (1), 226-235. DOI: <https://doi.org/10.35774/econa2024.01.226>